



Korporata Energjetike e Kosovës Sh.A.

**Pasqyrat Financiare për vitin që
përfundon më 31 Dhjetor 2022**



KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
KOSOVO ENERGY CORPORATION J.S.C.
ENERGETSKA KORPORACIJA KOSOVA D.D.

Statement of Compliance

For the financial statements as at December 31,
2022

We declare that the financial statements as at
and for the year ended December 31, 2022 give
true and fair view of the financial position,
financial performance, and cash flows and that
the financial statements have been prepared in
accordance with all requirements of *Law 06 / L-
032 on Accounting, Financial Reporting and
Auditing*.

Z. Përparim Kabashi
UD Zëvendës Kryeshef Ekzekutiv

Deklaratë e Pajtueshmërisë

Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31
dhjetor 2022

Deklarojmë që pasqyrat financiare për vitin
raportues që përfundon më 31 dhjetor 2022
paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të
pozitës financiare, rezultateve të operacioneve,
dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat
financiare janë përgaditur në pajtim me të gjitha
kërkesat e *Ligjit 06/L-032 Për Kontabilitet,
Raportim Financiar dhe Auditim*.

Z. Gramos Hashanaj
Zyrtar Kryesor i Financave dhe
Thesarit

Prishtinë
27 Prill 2023

PËRMBAJTJA

FAQE

RAPORTI I AUDITUESIT TE PAVARUR 1	1
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	8
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE	9
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET	10
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	11
SHËNIMET PËR PASQYRAT FINANCIARE	12 – 51

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Menaxhimin dhe aksionerët e Korporata Energjetike e Kosovës Sh.a

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë **Korporata Energjetike e Kosovës sh.a**, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2022, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë dhe pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet për vitin e mbyllur në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Kompanisë më datën 31 dhjetor 2022, performancën e saj financiare dhe rrjedhën e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Kompania në përputhje me Kodin e Etikës për Kontabilistët Profesionistë (Kodi BSNEK) dhe me kërkesat etike që janë relevante për auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e Kosovës, dhe kemi përmbyshur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe Kodit BSNEK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Theksim i çështjeve

Pa kualifikuar opinionin tonë, ne tërheqim vëmendjen si në vijim:

- I. Siç është shpalosur në shënimin 14 të pasqyrave financiare shoqëruese, aktivitetet e Kompanisë krijojnë nevojën e njohjes së kostove të ardhshme të pritshme në lidhje me dëmtimin e mjedisit dhe dekomisionimit të pasurive të saj afatgjata. Më 31 dhjetor 2022, bilanci i provizionit në lidhje me këto kosto mjedisore arrin 39,663 mijë euro (2021: 38,995 mijë euro). Për më tepër, Kompania ka shpalosur në shënimin 26. F, kostot e vlerësuara të dekomisionimit të cilat nuk njihen si detyrime në pasqyrat financiare të Kompanisë pasi që nuk është përgjegjëse nga legjislacioni aktual të bëjë dekomisionimin e pasurive të saj. Shuma përfundimtare e këtyre provizioneve varet nga vlerësimet periodike të ndikimeve në mjedis dhe ndryshimet e ardhshme të legjislacionit në lidhje me detyrimet e dekomisionimit. Shumat aktuale mund të ndryshojnë materialisht nga këto vlerësime.
- I. Siç është shpalosur në shënimin 4 të pasqyrave financiare shoqëruese, të përfshira në pronat dhe ndërtesat janë pasuri të caktuara, të cilat janë nën kontrollin e Kompanisë, por për të cilat Kompania nuk posedon dokumentacionin përkatës të pronësisë. Kompania është në proces të marrjes së dokumentacionit të pronësisë, por kohëzgjatja dhe rezultati i procesit nuk mund të përcaktohet me saktësi të arsyeshme, në këtë fazë.

Çështjet Kryesore të Auditimit

Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje që, sipas gjykimit tonë profesional, ishin më të rëndësishmet në auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale. Këto çështje u adresuan në kontekstin e auditimit të pasqyrave financiare në tërësi, dhe në formimin e opinionit tone mbi to, dhe ne nuk shprehim një opinion të veçantë për këto çështje. Secila çështje kryesore dhe adresimi yne respektiv është përshkruar më poshtë.

Çështje kryesore e auditimit	Si është adresuar çështja në auditimin tonë
<p>Përcaktimi i normes së zhvlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve</p> <p>Prona, impiantet dhe pajisjet më 31 dhjetor 2022 arrijnë një vlerë neto prej 232,734 mijë euro e cila përbën 40% të gjithsej pasurive. Zhvlerësimi i akumuluar arriti në 617,625 mijë euro.</p> <p>Ne kemi identifikuar përcaktimin e jetëgjatësisë së pronës, impianteve dhe pajisjeve si çështje kryesore të auditimit, sepse kërkohet nga menaxhmenti të ushtrojë gjykim të rëndësishëm në lidhje me përcaktimin e jetëgjatësisë së pasurive duke konsideruar natyrën, kohën dhe gjasat e ndryshimit të faktorëve teknik të cilët mund të ndikojnë në jetëgjatësinë e dobishme të pasurive dhe prandaj mund të ketë një ndikim material në shpenzimet e zhvlerësimit për vitin.</p> <p>Ne i referohemi shënimeve të pasqyrave financiare 2.6 dhe 4 Prona, impiantet dhe pajisjet.</p>	<p>Auditimi i pronës, impianteve dhe pajisjeve ishte një kombinim i auditimit të kontrolleve dhe procedurave thelbësore të auditimit. Përgjigjja jonë e auditimit është si në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ne kemi marrë një kuptuesmeri mbi gjykimin e menaxhmentit në lidhje me vlerësimet për përcaktimin e normës së zhvlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve dhe kemi testuar kontrollet kryesore. - Mbi bazën e një mostre, ne kemi zgjedhur dhe krahasuar jetën e dobishme të pasurisë në vitin aktual me vitin paraprak për të përcaktuar nëse ka pasur ndonjë ndryshim të rëndësishëm në jetën e dobishme të pasurive dhe kemi konsideruar arsyeshmërinë e ndryshimeve bazuar në njohuritë tona për biznesin dhe industrinë. - Sa i përket shtesave të pasurive, ne kemi testuar nëse shtesat (blerjet) janë klasifikuar në kategorinë e duhur, fillimi i zhvlerësimit ka ndodhur në kohën e duhur dhe jeta ekonomike e përcaktuar ishte në përputhje me jetën ekonomike të përdorur nga kompania dhe të paraqitura në politikat e kontabilitetit. - Ne kemi sfiduar supozimet dhe gjykimet kritike të përdorura nga menaxhmenti duke krahasuar vlerësimet dhe planet e kaluara të menaxhmentit me vlerësimet dhe planet e vitit aktual dhe duke marrë parasysh zhvillimin në sektorin e energjisë në vend. - Ne kemi vlerësuar përshtatshmërinë e shpalosjeve të Kompanisë në lidhje me pronën, impiantet dhe pajisjet.

Provizionet për kontestet gjyqësore dhe detyrimet kontingjente

Kompania është e përfshirë në një numër të madh procedurash ligjore. Rezultati i këtyre procedurave dhe çështjeve gjyqësore varet nga ngjarjet e ardhshme.

Gjykimi i menaxhmentit është i përfshirë në vlerësimin e kontesteve gjyqësore (pasive) dhe në konsiderimin e mundësisë që një padi të jetë e suksesshme ndaj ne e percaktuam atë si fushë të fokusit të auditimit. Rreziku që lidhet me kontestet gjyqësore shoqërohet kryesisht me plotësinë e shpalosjeve dhe plotësine e provizioneve në pasqyrat financiare.

Ne i referohemi shënimit nr.14 në pasqyrat financiare Provizionet për kontestet gjyqësore dhe shënimit 25 B Detyrimet Kontingjente.

Vlerësimi i llogarive të arkëtueshme tregtare

Të arkëtueshmet tregtare njihen me vlerën e tyre të parashikuar të realizueshme, e cila është shuma origjinale e faturuar minus provizioni i vlerësuar i zhvlerësimit. Vlerësimi i të arkëtueshmeve tregtare është një çështje kryesore e auditimit për shkak të madhësisë së balancës së të arkëtueshmeve tregtare dhe nivelit të lartë të gjykimit të menaxhmentit të përdorur në përcaktimin e provizioneve të dëmtimit.

Ne i referohemi shënimit 7 në pasqyrat financiare Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera dhe shënimit 27 B.

Si pjesë të procedurave tona të auditimit, ne kemi vlerësuar proceset e menaxhmentit për të identifikuar detyrimet e reja të mundshme dhe ndryshimet në detyrimet ekzistuese për respektimin e politikave të Kompanisë dhe kërkesave të SNK 37.

- Mbi bazën e mostrës ne kemi analizuar ndryshimet nga periudhat e mëparshme dhe kemi marrë një kuptim të hollësishëm të këtyre zërave dhe supozimeve të aplikuara.
- Si pjesë e procedurave tona të auditimit, ne kemi shqyrtuar procesverbalet e mbledhjeve të bordit, përfshirë nënkomitetet.
- Ne kemi marrë nga departamenti ligjor listën e rasteve gjyqësore të pazgjdhura dhe e kemi rakorduar me regjistrimet e kontabilitetit.
- Ne kemi biseduar me menaxhmentin në lidhje me përshtatshmerinë e provizioneve.
- Ne kemi kryer procedura shtesë të testimit në një moster për çështjet gjyqësore të regjistruara në fund të vitit duke shqyrtuar pagesat pas përfundimit të vitit dhe duke vlerësuar përshtatshmerinë e tyre.

Ne kemi vlerësuar përshtatshmerinë e shpalosjes në lidhje me provizionet dhe detyrimet kontingjente.

Procedurat tona të auditimit paraqiten si në vijim:

- Ne vlerësuam procedurat e kontrollit kreditor të Kompanisë dhe vlerësuam dhe vërtetuam vjetërsinë e llogarive të arkëtueshme tregtare.
- Ne e vlerësuam rikuperueshmërinë në bazë të një mostre duke ju referuar arkëtimeve të pranuar pas fundit të vitit dhe marrëveshjes me kushtet e kontratës në fuqi.
- Ne kemi marrë në bazë të mostrës konfirmimet nga palët e treta dhe kemi rakorduar diferencat.
- Ne kemi konsideruar përshtatshmerinë e gjykimeve në lidhje me lejimet e zhvlerësimit për të arkëtueshmet tregtare dhe kemi vlerësuar përshtatshmerinë e tyre.

Ne kemi konsideruar plotësinë dhe saktësinë e shpalosjeve.

Çështje të tjera

Pasqyrat financiare të Shoqërisë Korporata Energjitike e Kosovës sh.a. për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 janë audituar nga një auditues tjetër, i cili ka shprehur një opinion të pamodifikuar mbi këto pasqyra më 29 prill 2022.

Informatat e tjera

Menaxhmenti është përgjegjës për informatat e tjera. Informatat e tjera përfshijnë raportin e menaxhmentit dhe deklaratën e qeverisjes korporative por nuk përfshijnë pasqyrat financiare dhe raportin tonë të auditimit.

Opinionin ynë për pasqyrat financiare nuk përfshin informatat e tjera dhe përveç se në masën e shprehur në mënyre eksplicite në raportin tonë, ne nuk shprehim asnjë konkluzion mbi të.

Në lidhje me auditimin tonë të pasqyrave financiare, përgjegjësia jonë është ti lexojmë informatat e tjera, dhe të konsiderojmë nëse informatat e tjera janë materialisht në kundërshtim me pasqyrat financiare ose njohuritë tona të marra në auditim, ose nëse është materialisht i keqdeklaruar.

Në lidhje me raportin e menaxhmentit dhe deklaratën e qeverisjes korporative ne kemi marre parasysh nëse ai përfshin shpalosjet e kërkuara nga neni 7 i Ligjit nr. 06 / L - 032 për Kontabilitetin, Raportimin Financiar dhe Auditim.

Bazuar, vetëm në punën që kërkohet të bëhet gjatë auditimit të pasqyrave financiare dhe procedurave të mësipërme, sipas opinionit tonë:

- a) informacioni i shpalosur në raportin e menaxhmentit për vitin financiar për të cilin janë përgatitur pasqyrat financiare, është konsistent, në të gjitha aspektet materiale me informacionin në pasqyrat financiare dhe përgatitet në përputhje me kërkesat e nenit 7 të Ligjit nr. 06/ L- 032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, dhe
- b) deklarata e qeverisjes korporative është përgatitur në përputhje me nenin 7 të Ligjit nr. 06/ L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim dhe është konsistent me informacionin në pasqyrat financiare.

Për më tepër, bazuar në njohuritë dhe kuptimin e entitetit dhe mjedisit në të cilin operon, të marra gjatë auditimit, neve na kërkohet të raportojmë nëse kemi identifikuar ndonjë keqdeklarim material të fakteve në informata të tjera. Ne nuk kemi asgjë për të raportuar në këtë drejtim.

Përgjegjësite e Menaxhmentit dhe Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombetare të Raportimit Financiar dhe për ato kontrole të brendshme të cilat menaxhmenti i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, menaxhmenti është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Kompanisë për të vazhduar aktivitetin, duke i shpalosur, kur është e aplikueshme, çështjet në lidhje me vazhdimin e aktivitetit dhe përdorimin e kontabilitetit me parim të vijimësisë përveç nëse menaxhmenti synon ta likujdojë Kompaninë ose të nderpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç se ta bëjë këtë.

Personat e ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Kompanisë.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë periudhës së auditimit. Gjithashtu ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qofte për shkak të mashtrimeve apo gabimeve, dizajnojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe sigurojmë evidence të auditimit të mjaftueshme dhe të pershtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa rreziku që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, lëshime të qëllimshme, keqinterpretime apo shkelje të kontrolleve të brendshme.
- Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm të pershtatshëm për auditim me qëllim të dizajnit të procedurave të auditimit që janë të pershtatshme për rrethanat, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të Kompanisë.
- Nxjerrim një përfundim lidhur me pershtatshmerinë e përdorimit të bazës së kontabilitetit mbi parimin e vijimësisë nga menaxhmenti, në bazë të evidencave të auditimit të siguruara, nëse ekziston një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshime domethënëse mbi parimin e vijimësisë të Kompanisë. Nëse arrijmë në përfundim se ekziston një pasiguri materiale, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditorit për shpalosjet përkatëse në pasqyrat financiare ose nëse këto shpalosje janë të papershtatshme, të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona të auditimit bazohen në evidencat e auditimit të siguruara deri në datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte në të ardhmen mund të ndikojnë që Kompania të nderpres veprimtarinë.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paragesin transaksionet dhe ngjarjet e ndodhura në mënyrë që të arrijnë një paraqitje të drejtë.

Ne komunikojmë me personat të ngarkuar për qeverisjen e Shoqërisë, përveçse çështjeve të tjera, edhe objektin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi relevante në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne gjithashtu ju deklarojmë personave të ngarkuar me qeverisjen se ne jemi në pajtueshmëri me kërkesat etike përkatëse lidhur me pavarësinë dhe ju komunikojmë atyre të gjitha marrëdhëniet dhe çështjet e tjera që mund të mendohet se cenojnë pavarësinë tonë dhe aty ku është e aplikueshme, marrim masat mbrojtëse përkatëse.

Raport për kërkesat e tjera ligjore dhe kërkesat rregullatore

Ne u zgjodhëm nga një proces i tenderimit të hapur dhe u emëruam më 13 dhjetor 2022 si auditorë të Kompanisë për një periudhë një vjeçare. Ky është viti ynë i parë si auditorë të Kompanisë.

Ne konfirmojmë se:

- Ne nuk kemi ofruar shërbime të ndaluara jo-auditimi të specifikuara në nenin 5 (1) të udhëzimit administrativ nr. 02/2019 dhe kemi qenë të pavarur nga Kompania në kryerjen e auditimit.

mazars

Ukshin Hoti Str., 45/6 Build,
10000, Pristina, Kosovo
NUI: 811335597

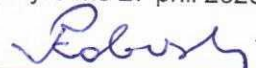
27 prill 2023

Teit Gjini
Auditues Ligjor

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e Pozicionit Financiar
Më 31 Dhjetor 2022

Shënimet	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)	Riparaqitur 1 Janar 2021 (në EUR '000)
PASURITË			
Pasuritë afatgjata			
Prona, implantet dhe pajisjet	4	232,734	270,902
Depozitat në banka - pjesa afatgjate	9	96,900	-
Pasuritë e paprekshme	5	618	848
Gjithsej Pasuritë afatgjata		330,252	271,750
Pasuritë afatshkurtra			296,586
Inventarët	6	20,831	20,289
Të arkëtueshmet tregtare dhe tjera, neto	7	77,954	54,677
Paraja në dorë dhe në bankë	8	97,127	112,517
Depozitat në banka - pjesa afatshkurtër	9	48,500	-
Të arkëtueshmet e shtyera të prodhimit të energjisë		2,313	-
Gjithsej Pasuritë afatshkurtra		246,725	187,483
GJITHSEJ PASURITË		576,977	459,233
EKUITETI DHE DETYRIMET			425,205
Ekuiteti i aksionarëve			
Kapitali aksionar	10	25	25
Rezervat	11	198,472	197,848
Fitimet / (Humbjet) e akumuluar		114,208	9,091
Gjithsej ekuiteti i aksionarëve		312,705	206,964
Detyrimet			177,406
Detyrimet afatgjata			
Huazimet - pjesa afatgjatë	12	115,380	126,767
Grantet e shtyera	13	8,211	10,820
Provizionet	14	56,193	55,677
Detyrimet e tatimit të shtyrë	25	9,648	10,770
Detyrimet afatshkurtra		189,432	204,034
Huazimet - pjesa afatshkurtër	12	12,026	12,015
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	15	21,455	7,522
Tatimi mbi të ardhura i pagueshëm		7,759	4,569
Grantet e shtyera - Importi i Energjisë	13.1	27,012	16,648
Shpenzimet akruale	16	6,587	7,481
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		74,840	48,235
Gjithsej detyrimet		264,272	252,269
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		576,977	425,205

Këto pasqyra financiare janë të autorizuar për lëshim nga Bordi i Drejtorëve dhe të nënshkuara në emër të tyre më 27 prill 2023:



Z. Përparim Kabashi
UD Zëvendës Kryeshef Ekzekutiv




Z. Gramos Hashani

Zyrtar Kryesor i Financave dhe Thesarit

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 51 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

	Shënimet	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Të hyrat nga shitja e rrymës	17	283,517	216,607
Të hyrat nga grantet	18	22,245	8,688
Të hyrat tjera	19	2,199	1,352
		307,961	226,647
SHPENZIMET OPERATIVE			
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4,5	(48,462)	(57,278)
Shpenzimet e personelit	20	(47,027)	(50,728)
Energjia elektrike dhe komunalitë	21	(53,025)	(26,614)
Kostot e mirëmbajtjes		(3,888)	(4,546)
Materialet dhe furnizimet		(4,963)	(4,091)
Shpenzimet e linjtit		(25,071)	(14,792)
Provizionimet për shlyerjen e inventarit		(216)	(1,353)
Humbjet nga zhvlerësimi/Lirimi i të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera		(4,500)	(3,647)
Ndryshimi në provizione	14	423	(6,507)
Shpenzimet e shtyera të prodhimit të energjisë		2,367	-
Shpenzimet e tjera operative	22	(6,551)	(6,619)
		(190,913)	(176,175)
Fitimi nga operacionet		117,048	50,472
Te hyrat / (Shpenzimet) financiare, neto	23	1,694	(3,250)
Fitimi para tatimit		118,742	47,222
Shpenzimet e tatimit në fitim	24	(13,625)	(8,045)
Fitimi neto për vitin		105,117	39,177
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse për vitin			
Zërat që nuk do të riklasifikohen në fitim dhe humbje			
Efekti i tatimit të shtyer në rivlerësimin e pronës, impianteve dhe pajisjeve	25	624	381
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin		105,741	39,558

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 51 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e ndryshimeve në Ekuilet
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

	Kapitali aksionar (në EUR '000)	Rezervat (në EUR '000)	(Humbjet)/Fitimet e akumuluar (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Gjendja më 01 Janar 2021	25	568,784	(391,403)	177,406
Gjendja e riparaqitur me 01 Janar 2021	25	197,467	(20,086)	177,406
Transaksionet me pronarët	-	-	-	-
Dividenda e paguar	-	-	-	-
Transaksionet me pronarët	-	-	(10,000)	(10,000)
Fitimi i vitit	-	-	(10,000)	(10,000)
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse	-	-	39,177	39,177
Gjithsej të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse	-	381	-	381
Gjendja më 31 Dhjetor 2021	25	197,848	39,177	39,558
			9,091	206,964
Gjendja më 01 Janar 2022	25	197,848	9,091	206,964
Transaksionet me pronarët	-	-	-	-
Transaksionet me pronarët	-	-	-	-
Fitimi i vitit	-	-	-	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse	-	624	105,117	105,117
Gjithsej të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse	-	624	105,117	624
Gjendja më 31 Dhjetor 2022	25	198,472	114,208	105,741
				312,705

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 51 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Pasqyra e rrjedhës së parasë
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

	Shënimet	Për vitin e mbyllur më 31.12.2022 (në EUR '000)	Për vitin e mbyllur më 31.12.2021 (në EUR '000)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi neto para tatimit		118,742	47,222
Rregullimet për zërat jomonetar			
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4,5	48,462	57,278
Amortizimi i granteve	18	(22,245)	(8,688)
Të hyrat nga interesi	23	(5,600)	(375)
Shpenzimet e interesit	23	3,906	3,625
Provizionimi i borxheve të këqija	28,B	4,500	3,647
Provizionimi për kostot e mjedisit dhe pensione	14	(423)	6,507
Provizionimi për shlyerjet/kthimet e inventarëve	6	216	1,353
Shlyerja direkte e pasurive të tjera			-
Shlyerja e pronës, impianteve dhe paisjeve	4,5	44	139
Fitimi para ndryshimeve në pasuritë dhe detyrimet operative		147,602	110,708
Inventarët		(758)	(1,801)
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera		(24,490)	(17,097)
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera		13,040	(6,441)
Paraja e gjeneruar nga aktivitetet operative		135,394	85,369
Interesi i arkëtuar			-
Interesi i paguar		(2,956)	(3,054)
Tatimi mbi të ardhura të paguar		(10,933)	(3,758)
Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative		121,505	78,557
Paraja nga aktivitetet investive			
Blerja e pronës, impianteve dhe pajisjeve dhe pasurive të paprekshme	4,5	(10,108)	(32,581)
Zvogëlim/(Rritje) në depozita		(145,400)	-
Paraja (e përdorur) në aktivitetet investive		(155,508)	(32,581)
Paraja nga aktivitetet financiare			
Grantet e pranuar për importin e energjisë		30,000	20,000
Dividenda e paguar		-	(10,000)
Pagesa e huazimeve		(11,387)	(11,387)
Paraja (e përdorur) në aktivitetet financiare		18,613	(1,387)
Ndryshimi neto në para dhe ekuivalentët e parasë		(15,390)	44,589
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fillim të vitit		112,517	67,928
Paraja dhe ekuivalentët e saj në fund të vitit	8	97,127	112,517

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shoqëruese të faqeve 12 deri 51 të cilat janë pjesë përbërëse të këtyre pasqyrave financiare

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

Korporata Energjetike e Kosovës Sh.A. ("Kompania" ose "KEK") është shoqëri aksionare inkorporuar në Kosovë dhe e regjistruar nën Agjencinë e Regjistrimit të biznesit në Kosovë nën numrin e regjistrimit 7032599 me datë 27 dhjetor 2005. Kompania u transformua në një ndërmarrje aksionare (Sh.A.) nën Misionin e Administratës së përkohshme të Kombeve të Bashkuara ("UNMIK") rregullorja nr. 2001/6. Adresa e selisë qendrore së saj të regjistruar është: Rruga Nënë Tereza Nr. 36, 10 000 Prishtinë, Kosovë.

Kapital fillestar i regjistruar i Kompanisë arrin në 25 mijë euro. Librat e Kompanisë janë hapur që nga 1 janari 2005 bazuar në Raportin e Due-Diligence Financiare sipas dates 01 janar 2005 nga një vlerësues i pavarur.

Kompania është 100% në pronësi të Republikës së Kosovës.

Aktivitetet kryesore të Kompanisë janë gjenerimi energjise dhe aktivitetet minerare si nxerrja e linjtit duke përdorur termocentralet e tij.

Struktura aktuale operative e Kompanisë përbëhet nga zyra qendrore e korporatës dhe divizionet e mëposhtëm:

- Divizioni i prodhimit të Linjtit;
- Divizioni i prodhimit të energjisë - Kosova A;
- Divizioni i prodhimit të energjisë - Kosova B;

Licenca e Korporatës Energjetike të Kosovës - Divizioni i prodhimit (KEK SHA) - TC Kosova A për prodhimin e energjisë elektrike zgjatet për periudhën nga 4 tetor 2022 deri më 4 tetor 2023 (numri i licencës ERO / Li_05 / 17_A) nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë. Për shkak të paaftësisë së Kompanisë për të marrë Lejen e Integruar Mjedisore nga MMPH licenca për Kosovën A rinovohet çdo vit.

Licenca e Korporatës Energjetike të Kosovës - Divizioni i prodhimit (KEK SHA) - TC Kosova B për prodhimin e energjisë elektrike zgjatet për periudhën nga 4 tetor 2006 deri më 4 tetor 2026 (numri i licencës ERO / Li_05 / 17_B) nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë.

Ndërsa më 13 prill 2017, Licenca e Korporatës Energjetike të Kosovës (KEK Sh.A), Divizioni i Prodhimit "TC Kosova B", me numër licence ZRRE / Li_05 / 14_B, është modifikuar në "Licencë e Kogjenerimit të Energjisë Elektrike dhe Termike" me numër të ri licence ZRRE / Libp_05 / 17_B lëshuar nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë (ZRRE), të gjitha dispozitat e tjera të licencës së mëparshme mbeten në fuqi.

Ndërsa më 20 dhjetor 2018, Korporatës Energjetike të Kosovës ishte pajisur me licencën e re ERO/ Li_60 / 17 për Furnizim me Energji Elektrike me vlefshmëri nga 20 dhjetor 2018 deri më 19 dhjetor 2043.

Korporatës Energjetike të Kosovës (KEK SHA) gjatë dhjetorit 2014 filloi projektin për Kogjenerimin e Energjisë Termike ku energjia termike i shitet Termokos Sh.A me qëllim të sigurimit të furnizimit me ngrëhje në Prishtinë.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") të lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("IASB").

2.2 Baza e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e kostos historike, përveç për Pronat, impiantet dhe pajisjet e blera para vitit 2005 të cilat mbahen me vlerë të drejtë, të cilat konsiderohen të jenë kosto në vitin e inkorporimit.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.3 Supozimi i parimit të vijimësisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të vijimësisë.

2.4 Valuta funksionale dhe prezentimit

Valuta funksionale dhe raportuese e Kompanisë është euro (EUR) e cila është në pajtueshmëri me rregullativat e Unionit Monetar Europian dhe udhëzimet e lëshuara nga Banka Qendrore e Kosovës, valuta euro është adoptuar si valutë e vetme legale në territorin e Kosovës që nga 1 janari 2002. Pasqyrat financiare janë përgaditur për vitet e përfunduara më 31 dhjetor 2022 dhe 31 dhjetor 2021. Të dhënat aktuale dhe krahasuese të deklaruara në këto pasqyra financiare janë të shprehura në mijëra euro, përveç nëse kërkohet të janë të shprehura ndryshe. Sipas nevojës, figurat krahasuese janë riklasifikuar në përputhje me ndryshimet e prezantimit për vitin.

2.5 Transaksionet në valutë të huaj

Transaksionet e denominuara në valuta ndryshe nga euro janë të regjistruara në kursin e këmbimit që vendoset në datën e transaksionit. Diferencat e këmbimit që vijnë nga shlyerja e transaksioneve në monedhë të ndryshme nga euro, përfshihen në fitimin ose humbjen duke përdorur kursin e këmbimit që vendoset në atë datë.

Pasuritë dhe detyrimet të valutës monetare ndryshe nga euro përkthehen me kursin e këmbimit të tregut të mesëm në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në kurset e këmbimit pas datës së transaksionit njihen në fitim ose humbje pasi përkthimi i këmbimit valutor fiton më pak humbje.

2.6 Prona, impiantet dhe paisjet

Zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve më 1 Janar 2005 janë riparaqitur me koston e konsideruar zvogëluar zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, ndërsa zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve të blera mbas periudhës 1 janar 2005 paraqiten me kosto zvogëluar për zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, nëse ka.

Kostoja e konsideruar përfaqëson vlerat fillestare të pasurive të vlerësuara nga Kompania me ndihmën e një konsulentit të pavarur në kohën e shndërrimit nga një Korporatë në një Shoqëri Aksionare, më 1 janar 2005.

Kostot e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të pasurisë ose njihen si një pasuri e veçantë, sipas rastit, vetëm kur është e mundur që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me zërin do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e zërit mund të matet me besueshmëri. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet e tjera i ngarkohen fitimit ose humbjes gjatë periudhës financiare në të cilën ato ndodhin.

Toka dhe pyjet mbahen sipas koston se vlerësuar dhe nuk zhvlerësohen. Zhvlerësimi në pasuritë e tjera është llogaritur duke përdorur metodën lineare për të shpërndarë kostot e tyre ose shumat e rivlerësuara të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar, si vijon:

	2022	2021
Toka në mihje	2-7 vite	2-7 vite
Ndërtesat	10-50 vite	10-50 vite
Pajisjet e rënda industriale	10-50 vite	8-20 vite
Automjetet	10-50 vite	6-7 vite
Mobilje, armature dhe pajisje	10-50 vite	5-7 vite

Vlera e mbetur e pasurive dhe jeta e përdorimit janë rishikuar dhe rregulluar nëse ka qenë e përshtatshme, në secilën datë të pasqyrës së pozicionit financiar. Vlera bartëse e një pasurie është rritur menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera kontabël e pasurisë është më e madhe se shumta e vlerësuar e rikuperueshme.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Fitimet dhe humbjet nga shitja janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto janë të përfshira në fitim ose humbje. Menaxhmenti i Kompanisë gjatë vitit 2021 ka vendosur të rishikojë politikën për zhvlerësimin e tokave të përdorura për nxjerrjen e qymyrit dhe për të përputhur kostot me të ardhurat e realizuara, ka vendosur që jetëgjatësia e dobishme e tokave minerare të përcaktohet sipas planeve të kompanisë për nxjerrjen e qymyrit.

2.7 Pasuritë e paprekshme

Pasuritë e paprekshme me jetë të dobishme të kufizuar të cilat fitohen veçmas, mbarten me kosto zvogëluar amortizimin e akumuluar dhe humbje të akumuluar nga dëmtimi. Amortizimi njihet mbi baza lineare gjatë jetës së tyre të dobishme të vlerësuar.

Jeta e dobishme dhe metoda e amortizimit rishikohen në fund të çdo periudhe raportimi, me efektin e çdo ndryshimi në vlerësim, të cilat llogariten mbi bazën e ardhshme.

Pasuritë e paprekshme me jetë të dobishme të papërcaktuar që janë fituar veçmas, mbarten me kosto zvogëluar humbjet e akumuluar nga dëmtimi.

2.8 Mosnjohja e pasurive të paprekshme

Një pasuri e paprekshme nuk njihet në shitje ose kur nuk priten përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi ose shitja. Fitimet ose humbjet që rrjedhin nga gregjistrimi i një pasurie të paprekshme, maten si diferenca midis fitimit të asgjësimit neto dhe vlerës së mbartur të pasurisë, njihen në fitim ose humbje kur pasuria është gregjistruar.

2.9 Dëmtimi i pasurive jo - financiare

Në secilën datë të raportimit, Kompania rishikon vlerat kontabël të pronës, impianteve dhe pajisjeve dhe pasurive të paprekshme për të përcaktuar nëse ka ndonjë indikacion që ato pasuri kanë pësuar një dëmtim nga humbjet. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, shuma e rikuperueshme e pasurisë vlerësohet të përcaktojë masën e humbjes së dëmtimit (nëse ka). Kur pasuria nuk gjeneron fluks të parave që janë të pavarura nga pasuritë e tjera, Kompania vlerëson shumën e rikuperueshme të njësive gjeneruese të parave të cilës i përket pasuria. Kur mund të identifikohet një bazë e arsyeshme dhe e qëndrueshme e alokimit, pasuritë e korporatave u shpërndahen edhe njësive individuale të gjenerimit të parave, ose përndryshe ato shpërndahen në grupin më të vogël të njësive gjeneruese të parave për të cilat mund të identifikohet një bazë e arsyeshme dhe e qëndrueshme të alokimit.

Shuma e rikuperueshme është më e lartë se vlera e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe vlerës në përdorim. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, flukset e parashikuara të parave zbriten në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë zbritje para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën kohore të pasurisë dhe rreziqet specifike për pasurinë për të cilin vlerësimet e flukseve të ardhshme të parave nuk janë rregulluar.

Nëse shuma e rikuperueshme e një pasurie (ose njësi gjeneruese të parave të gatshme) vlerësohet të jetë më e vogël se vlera e tij kontabël, vlera kontabël e pasurisë (ose njësia gjeneruese e parave të gatshme) zvogëlohet në shumën e rikuperueshme. Një humbje nga dëmtimi njihet menjëherë në fitim ose humbje, përveç nëse pasuria përkatëse mbahet me një shumë të rivlerësuar, në këtë rast humbja nga dëmtimi trajtohet si një rivlerësim dhe në atë masë që humbja e dëmtimit është më e madhe se teprica e rivlerësimit të lidhur, humbja e tepërt nga dëmtimi njihet në fitim ose humbje.

Kur një humbje nga dëmtimi shfuqizon më pas, vlera kontabël e një pasurie (ose njësia gjeneruese e parave të gatshme) është rritur në vlerësimin e rishikuar të shumës së rikuperueshme të tij, por në mënyrë që vlera e shtuar kontabël të mos kalojë vlerën kontabël që do të ishte përcaktuar nuk do të kishte asnjë

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

humbje nga dëmtimi që do ishte njohur për pasurinë (ose njësinë gjeneruese të parave të gatshme) në vitet e mëparshme. Një kthim i humbjes nga dëmtimi njihet menjëherë në fitim ose humbje në atë mënyrë që eliminon humbjen nga dëmtimi i cili është njohur për pasurinë në vitet e mëparshme. Çdo rritje më të madhe se kjo shumë është trajtuar si një rritje të rivlerësimit.

2.10 Investimet në burimet minerale

Një entitet trajton pasuritë e kërkimit dhe vlerësimit si një klasë e veçantë të pasurive dhe jep informacionet shpjeguese të kërkuara nga SNK 16 Pronë, Impiante dhe SNK 38 Pasuritë e paprekshme.

Kompania i klasifikon pasuritë e kërkimit dhe vlerësimit si të prekshme ose të paprekshme sipas natyrës së pasurisë të fituar dhe aplikon klasifikimin në mënyrë të vazhdueshme.

Një pasuri e eksplorimit dhe vlerësimit nuk klasifikohet më si i tillë kur fizibiliteti teknik dhe qëndrueshmëria tregtare e nxjerrjes së një burimi mineral janë të demonstrueshme. Pasuritë e kërkimit dhe vlerësimit vlerësohen për dëmtim, dhe çdo humbje nga dëmtimi e njohur, para riklasifikimit.

Shpenzimet që njihen si pasuri kërkimore dhe vlerësuese përfshijnë, por nuk kufizohen vetëm në to:

- fitimi i të drejtave për të eksploruar;
- studime topografike, gjeologjike, gjeokimike dhe gjeofizike;
- shpimi eksplorues;
- gërmimi;
- mostra; dhe
- aktivitete në lidhje me vlerësimin e fizibilitetit teknik dhe qëndrueshmërinë tregtare të nxjerrjes së një burimi mineral.

Investimet në burimet minerale janë shpalosur në shënimin 4, Prona, impiantet dhe pajisjet.

2.11 INSTRUMENTET FINANCIARE

Njohja dhe çregjistrimi

Pasuritë dhe detyrimet financiare njihen kur Kompania bëhet palë e dispozitave kontraktuale të instrumentit financiar.

Pasuritë financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të flukseve të mjeteve monetare nga pasuria financiare, ose atëherë kur bëhet transferimi i pasurive financiare dhe të gjitha rreziqeve dhe përfitimeve thelbësore. Një detyrim financiar çregjistrohet atëherë kur ai shuhet, shkarkohet, anulohet ose skadon.

Klasifikimi dhe matja fillestare e pasurive financiare

Përveç të arkëtueshmeve tregtare të cilat nuk përmbajnë në vete përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me çmim të transaksionit në pajtueshmëri me SNRF 15, të gjitha pasuritë e tjera financiare fillimisht maten me vlerë të drejtë, të korrigjuar për kostot e transaksionit (aty ku është e zbatueshme). Pasuritë financiare, më përjashtim të pasurive financiare të paracaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse, klasifikohen në kategoritë e mëposhtme:

- kosto të amortizuara.
- vlera e drejtë përmes fitimit ose humbjes (FVTPL)
- vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI).

Në periudhat e paraqitura Kompania nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si FVOCI dhe (FVTPL).

Klasifikimi përcaktohet nga të dyja:

- Modeli i biznesit së njësisë ekonomike në menaxhimin e pasurisë financiare.
- Karakteristikat e rrjedhës së pasurisë kontraktuale të pasurisë financiare.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me pasuritë financiare të cilat njihen në fitim ose humbje janë përfshirë brenda shpenzimeve financiare, të ardhurave financiare ose zërave të tjerë financiarë, me përjashtim të zhvlerësimit të të arkëtueshmeve tregtare, të cilat paraqiten brenda shpenzimeve të tjera.

Matja e mëpasshme e pasurive financiare

Pasuritë financiare me kosto të amortizuar

Pasuritë financiare maten me kosto të amortizuar atëherë kur ato plotësojnë kushtet e mëposhtme (dhe nuk janë të përcaktuara si FVTPL):

- ato janë të mbajtura brenda një modeli biznesor, qëllimi i së cilit është mbajtja e pasurive financiare dhe grumbullimi i flukseve monetare kontraktuale.
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare prodhojnë flukse të mjeteve monetare, pagesa e kryeqjësë dhe interesit, të shumës kryesore të papaguar

Pas njohjes fillestare, këto pasuri maten me kosto të amortizuar përmes metodës efektive të interesit. Zbritja nuk aplikohet atëherë kur efekti i zbritjes është jo material. Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj, të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera përfshihen tek instrumentet financiare.

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes (FVTPL)

Pasuritë financiare që mbahen në një model biznesi të ndryshëm nga "mbajtja për të mbledhur" ose "mbajtja për të grumbulluar dhe shitur" kategorizohen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit dhe humbjes. Më tej, pavarësisht nga pasuritë financiare të modelit të biznesit, flukset monetare kontraktuale të cilave nuk janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit, llogariten në FVTPL. Të gjitha instrumentet financiare derivative bien në këtë kategori, përveç atyre të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtës, për të cilët zbatohen kërkesat e kontabilitetit mbrojtës.

Pasuritë në këtë kategori maten me vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje. Vlera e drejtë e pasurive financiare në këtë kategori përcaktohet duke iu referuar transaksioneve aktive të tregut ose duke përdorur një teknikë vlerësimi ku nuk ekziston një treg aktiv.

Në periudhat e paraqitura Kompania nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si (FVTPL).

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI)

Kompania llogarit Pasuritë financiare në FVOCI nëse pasuritë plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen në një model biznesi objektiv i të cilit është "të mbajë mbledhjen" e flukseve monetare të lidhura dhe të shesë dhe
- kushtet kontraktuale të pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën kryesore të papaguar.

Çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera përmbledhëse (OCI) do të riciklohet pas mosnjohjes së pasurisë.

Në periudhat e paraqitura Kompania nuk ka asnjë pasuri financiar të kategorizuar si (FVOCI).

Zhvlerësimi i pasurive financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 përdorin më shumë informacione të ardhshme për të njohur humbjet e pritura të kreditit - 'modelin e pritur të humbjes kreditore (ECL)'. Kjo zëvendëson SNK 39 'modelin e humbjeve të ndodhura'. Instrumentet në kuadër të fushëveprimit të kërkesave të reja përfshinin kreditë dhe Pasuritë e tjera financiare të borxhit të matura me koston e amortizuar dhe FVOCI, llogaritë e arkëtueshme, Pasuritë e kontratës të njohura dhe të matura sipas SNRF 15 dhe angazhimet e huasë dhe disa kontrata të garancisë financiare (për emetuesin) nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

Njohja e humbjeve të kreditorëve nuk është më e varur nga kompania që fillimisht identifikon një ngjarje të humbjes kreditorëve. Në vend të kësaj, kompania konsideron një gamë më të gjerë informacionesh gjatë vlerësimit të rrezikut të kredisë dhe matjes së humbjeve të pritura kreditorëve, duke përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet aktuale, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetshme që ndikojnë në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit. Në zbatimin e kësaj qasjeje të ardhshme, bëhet një dallim midis:

- instrumentet financiare që nuk janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare ose që kanë rrezik të ulët të kredisë ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që janë përkeqësuar dukshëm në cilësinë e kredisë që nga njohja fillestare dhe rreziku i kredisë i të cilit nuk është i ulët ('Faza 2').

'Faza 3' do të mbulonte Pasuritë financiare që kanë dëshmi objektive të zhvlerësimit në datën e raportimit. '12 - mujore humbjet e pritshme të kredisë 'njihen për kategorinë e parë, ndërsa' humbjet e pritshme të kreditit të jetës' njihen për kategorinë e dytë. Matja e humbjeve të pritshme të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kredisë gjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Kompania përdor një qasje të thjeshtuar në kontabilizimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe regjistron kompensimin për humbjet si humbjet e pritshme të kreditit të jetës. Këto janë mangësitë e pritura në flukset e mjeteve monetare kontraktuale, duke pasur parasysh potencialin e mosplotësimit në çdo moment gjatë jetës së instrumentit financiar. Gjatë llogaritjes, kompania përdor përvojën e saj historike, treguesit e jashtëm dhe informacionin e ardhshëm për të llogaritur humbjet e pritshme të kredisë duke përdorur një matricë provizioni.

Kompania vlerëson zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare duke u bazuar në vlerësimin e menaxhmentit të humbjeve të pritshme të kredisë, duke marrë parasysh faktorë specifikë siç janë vjetërsia e bilancit, ekzistenca e mosmarrëveshjeve, modelet e pagesave historike të fundit dhe çdo informacion tjetër i disponueshëm në lidhje me besueshmërinë e palëve. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera janë të grupuara në bazë të të arkëtimit të kaluara dhe jo të kaluara. Referojuni tek shënimi i të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe Shënimit të Riskut Kreditor për një analizë më të detajuar se si zhvlerësimi është llogaritur.

Klasifikimi dhe matja e detyrimeve financiare

Detyrimet financiare të Kompanisë përfshijnë të pagueshmet tregtare, huazimet dhe shpenzimet akruale.

Detyrimet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë dhe, kur është e aplikueshme, përshtaten për kostot e transaksionit, përveç nëse Kompania ka përcaktuar një detyrim financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

Më pas, detyrimet financiare maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, përveç derivativave dhe detyrimeve financiare të përcaktuara në FVTPL, të cilat mbahen më pas me vlerën e drejtë me fitime ose humbje të njohura në fitim ose humbje (përveç instrumenteve financiare derivative të cilat janë të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse).

Të gjitha pagesat lidhur me interesin dhe, nëse është e zbatueshme, ndryshimet në vlerën e drejtë të një instrumenti që raportohen në fitim ose humbje përfshihen në kostot financiare ose të ardhurat financiare.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.12 Matja e vlerës së drejtë

Kur një pasuri apo detyrim, financiar apo jo-financiar, matet me vlerën e drejtë për njohje ose dhënie informacionesh, vlera e drejtë bazohet në çmimin që do të merrej për të shitur një pasuri ose paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt ndërmjet pjesëmarrësit e tregut në datën e matjes; dhe supozon se transaksioni do të bëhet ose: në tregun kryesor; ose në mungesë të një tregu kryesor, në një treg më të favorshëm.

Vlera e drejtë matet duke përdorur supozimet që pjesëmarrësit e tregut do të përdorin kur çmimi i pasurisë ose detyrimit, supozohet se veprojnë në interesat e tyre më të mirë ekonomik. Për pasuritë jo-financiare, matja e vlerës së drejtë bazohet në përdorimin e saj më të lartë dhe më të mirë. Teknikat e vlerësimit që janë të përshtatshme për rrethanat dhe për të cilat të dhënat të mjaftueshme janë në dispozicion për të matur vlerën e drejtë, janë përdorur, duke maksimizuar përdorimin e inputeve përkatëse të vëzhgueshme dhe minimizuar përdorimin e inputeve të paverifikueshme.

Pasuritë dhe detyrimet e matura me vlerën e drejtë klasifikohen në tre nivele, duke përdorur një hierarki të vlerës së drejtë që pasqyron rëndësinë e inputeve të përdorura në bërjen e matjeve. Klasifikimet rishikohen në çdo datë raportimi dhe transferimet ndërmjet niveleve përcaktohen bazuar në rivlerësimin e nivelit më të ulët të inputit që është i rëndësishëm për matjen e vlerës së drejtë.

Për matjet e përsëritura dhe jo të përsëritura të vlerës së drejtë, vlerësuesit e jashtëm mund të përdoren kur ekspertiza e brendshme ose nuk është e disponueshme ose kur vlerësimi vlerësohet të jetë i rëndësishëm. Vlerësuesit e jashtëm zgjidhen bazuar në njohuritë dhe reputacionin e tregut. Kur ka një ndryshim të rëndësishëm në vlerën e drejtë të një pasurie ose detyrimi nga një periudhë në tjetrën, është ndërmarrë një analizë, e cila përfshin një verifikim të inputeve kryesore të përdorura në vlerësimin e fundit dhe një krahasim, kur është e aplikueshme, me burimet e jashtme të të dhënave.

2.13 Klasifikimi afatshkurtër dhe afatgjatë

Pasuritë dhe detyrimet janë të paraqitura në pasqyrën e pozitës financiare duke u bazuar në klasifikimin afatshkurtër dhe afatgjatë.

Një pasuri klasifikohet si afatshkurter kur: ose pritët të realizohet prej saj ose qëllimi është për t'u shitur ose për t'u konsumuar në ciklin normal operativ; mbahet për qëllime primare të tregtimit; pritët të realizohet brenda 12 muajve pas periudhës raportuese; ose pasuria është para apo ekuivalent i parasë përveç nëse ndalohet për t'u këmbyer apo për t'u përdorur për kryerjen e një detyrimi për më së paku 12 muaj pas periudhës raportuese. Të gjitha pasuritë e tjera klasifikohen si afatgjata.

Një detyrim klasifikohet si afatshkurtër kur: ose pritët të kryhet në ciklin normal operativ; mbahet për qëllime primare të tregtimit; pritët të kryhet brenda 12 muajve pas periudhës raportuese; ose nuk ka të drejtë të pakushtëzuar për t'a shtyer kryerjen e detyrimit për më së paku 12 muaj pas periudhës raportuese. Të gjitha detyrimet e tjera klasifikohen si afatgjata. Tatimi i shtyrë si pasuri dhe detyrime gjithnjë klasifikohet si afatgjatë.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

2.14 Paraja dhe ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshinë paratë e gatshme, depozitat në të pare dhe investimet e tjera shumë likuide afatshkurtra të cilat janë lehtë të konvertueshme në një shumë të njohur të parave dhe janë subjekt i rrezikut të parëndësishëm të ndryshimeve në vlerë.

2.15 Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Të arkëtueshmet tregtare janë fillimisht të njohura me vlerën e drejtë dhe pastaj maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, minus ndonjë lejim për humbjet e pritura të kreditit. Të arkëtueshmet tregtare në përgjithësi janë për t'u kryer brenda 30 deri 60 ditë.

Kompania ka aplikuar një qasje të thjeshtuar për matjen e humbjeve të pritura të kreditit, që përdor një lejim për humbjet e pritura gjatë jetëgjatësisë. Për të matur humbjet e pritura të kreditit, të arkëtueshmet tregtare janë grupuar në bazë të ditëve të vonesës. Të arkëtueshmet tjera janë njohur sipas koston së amortizimit, minus ndonjë lejim për humbjet e pritura të kreditit.

2.16 Inventarët

Materialet, pjesët rezervë dhe të konsumit, kryesisht lidhen me termocentratin dhe minieren, dhe janë vlerësuar me koston më të ulët të dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja përcaktohet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar dhe përfshin shpenzimet e bëra në blerjen e inventarëve dhe sjelljen e tyre në vendin e tyre dhe kushtet aktuale. Vlera e realizueshme neto është cmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhjen normale të biznesit, minus shpenzimet e aplikueshme variabile të shitjes. Materialet dhe pjesët rezerve shpenzohen apo kapitalizohen në pasurinë materiale të përshtatshme kur instalohen. Një provizion për inventar me levizje të ngadalshme dhe të vjetërsuara (përfshirë qymyrin dhe karburantet) njihet në fitim ose humbje, bazuar në vlerësimin me të mirë të menaxhmentit.

Linjiti: Kompania nxjerr linjiten e saj i cili është përdorur në procesin e prodhimit për gjenerimin e energjisë elektrike në termocentralet e saj, e cila punon në dy minierat. Rezervat e linjtit janë paraqitur në kosto, e cila përfshin koston direkte të nxjerrjes dhe një pjesë përkatese të shpenzimeve indirekte që janë shkaktuar me nxjerrjen e tij.

2.17 Huazimet

Kostot e huamarrjes që lidhet drejtpërdrejt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e një pasurie të kualifikuar janë kapitalizuar gjatë periudhës kohore që është e nevojshme për të përfunduar dhe përgatitur pasurinë për qëllim përdorimi ose shitjeje, i shtohen kostot e atyre pasurive, deri në kohën kur pasuritë janë në thelb të gatshme për përdorimin ose shitjen e synuar të tyre.

Në atë masë që huazimet me normë të ndryshueshme përdoren për të financuar një pasuri të kualifikuar dhe mbrohen në një mbrojtje efektive të rrjedhës së parasë së rrezikut të normës së interesit, pjesa efektive e derivatit njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe riklasifikohet në fitim ose humbje kur pasuria kualifikues ndikon në fitimin ose humbjen. Në atë masë që huazimet e normës fikse përdoren për të financuar një pasuri të kualifikuar dhe mbrohen në një mbrojtje efektive të vlerës së drejtë të rrezikut të normës së interesit, kostot e huamarrjes së kapitalizuar reflektojnë normën e interesit të mbrojtur.

Të ardhurat nga investimet të fituara nga investimi i përkohshëm i huazimeve specifike në pritje të shpenzimeve të tyre për pasuritë kualifikuese, zbriten nga kostot e huamarrjes të përshtatshme për kapitalizim. Të gjitha kostot e tjera të huamarrjes njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato ndodhin.

2.18 Të pagueshmet tregtare dhe të tjera

Këto shuma përfaqësojnë detyrime për mallrat dhe shërbimet që i ofrohen kompanisë para fundit të vitit financiar dhe të cilat janë të papaguara. Për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër ato maten me koston e amortizuar dhe nuk zbriten. Shumat janë të pasigurta dhe zakonisht paguhën brenda 30 ditëve nga njohja.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.19 Detyrimet e kontratës

Detyrimet e kontratës përfaqësojnë detyrimin e kompanisë për të transferuar mallra ose shërbime te një klient dhe njihen kur një klient paguan shumën, ose kur kompania njih një të arkëtueshme për të pasqyruar të drejtën e saj të pakushtëzuar në konsideratë (cila është më e hershme) para se kompania të ketë transferuar mallrat ose shërbimet ndaj klientit.

2.20 Njohja e të hyrave

Kompania i njih të hyrat si më poshtë:

Të hyrat nga kontratat me klientët

Shitja njihet në shumën që reflekton vlerësimin për të cilën kompania pritët të jetë e thirrur në shkëmbimin e të mirave apo shërbimeve të klientit. Për çdo kontratë me klient, kompania: identifikon kontratën me klientin; identifikon obligimet në kontratë; përcakton çmimin e transaksionit që merr në llogari vlerësimet e ndryshme dhe vlerën në kohë të parasë; alokon çmimin e transaksionit për detyrimet e veçanta në bazë të çmimit të shitjes së pavarur të çdo malli apo shërbimi që do të dërgohet; dhe njih të hyrat kur ose secili obligim është përfunduar në një mënyrë që përshkruan transferin e mallrave ose shërbimeve të premtuara.

Vlerësimet e ndryshme brenda çmimit të transaksionit, nëse ka, reflektojnë konçesionet të siguruara të klienti siç janë zbritjet, rabatet dhe rimbursimet, çdo bonus potencial i arkëtueshëm nga klienti dhe çdo ngjarje tjetër kontingjente. Vlerësimet e tilla përcaktohen duke përdorur ose metodën e 'vlerës së pritur' ose metodën e 'vlerës më të mundshme për të ndodhur'. Matja e vlerësimeve të ndryshme i nënshtrohet një parimi kufizues prej ku shitja do të njihet vetëm deri në shkallën që është shumë e mundshme që një kthim domethënës në vlerën e grumbulluar të shitjes nuk do të ndodhë. Vlerësimi i kufizuar vazhdon derisa pasiguria e shoqëruar me vlerësimin e ndryshëm zgjidhet më pas. Shumat e pranuar që i nënshtrohen parimit të kufizuar njihen fillimisht si të hyra të shtyra në formë të një detyrimi të ndarë rimbursues.

Të ardhurat nga shitja e energjisë elektrike

Të ardhurat nga shitja e energjisë elektrike njihen kur u ofrohet energji elektrike konsumatorëve. Faturimi për shitjet e energjisë elektrike bëhet çdo muaj, brenda pesë (5) ditëve të muajit pas muajit në të cilin kryhet konsumi i energjisë elektrike.

Të ardhurat nga shitja e thëngjillit

Shitja e thëngjillit njihet në pikën e shitjes, e cila është aty ku klienti ka marrë dorëzimin e të mirave, rreziqet dhe shpërblimet transferohen të konsumatori dhe ekziston një kontratë e vlefshme shitje.

Interesi

E hyra nga interesi është njohur kur interesi ndodh duke përdorur metodën e interest efektiv. Kjo është një metodë e kalkulimit të kostos së amortizuar së një pasurie financiare dhe e alokimit të hyrave të interesit nëpër periudhën relevante duke përdorur normën e interesit efektiv, normë e cila saktësisht zbret pranimet e parasë të parashikuara përmes pritshmërisë së pasurisë financiare për vlerën neto kontabël të pasurisë financiare.

Qiraja

Të ardhurat nga qiraja njihen mbi bazën lineare gjatë afatit të qirasë. Motivet e dhëna me qira njihen si pjesë e të ardhurave nga qiraja. Qiraja e kontigjente njihet si e ardhur në periudhën kur fitohen.

Të ardhurat tjera

Të ardhurat tjera njihen kur pagesa pranohet apo kur e drejta për të pranuar pagesën është krijuar.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

Të ardhurat nga jobalancat

Të ardhurat nga imbalancat (pozitive) krijohen në rastin kur realizimi i prodhimit për orë të caktuara tejkalon planifikimin e prodhimit dhe në sistem krijohet një imbalance pozitive (devijim) dhe në këto rrethana energjia shtyhet në sistem dhe faturohet si sasi të energjisë së devijuar, shumëzuar me çmimin fiks për orë të aksioneve HUPLEX shumëzuar me faktorin 0.7.

Të ardhurat nga Kogjenerimi

Të ardhurat nga shitjet e energjisë termike njihen kur energjia u jepet klientëve. Faturimi për shitjet e energjisë elektrike bëhet çdo muaj brenda pesë (5) ditëve të muajit pas muajit në të cilin kryhet konsumi i energjisë elektrike.

Të ardhurat nga shkëmbimi i energjisë

Shkëmbimi i energjisë elektrike bëhet për të mbështetur palët e përfshira në këtë marrëveshje (KEK dhe KESH) si në rastin e Importit apo edhe eksportit. Kur KEK-u ka teprica të energjisë elektrike që nuk mund t'i vendosë në treg, atëherë i kërkon KESH t'i depozitojë ato dhe anasjelltas, kur KESH ka teprica të energjisë elektrike për shkak të rritjes së nivelit të ujit, atëherë i kërkon KEK-ut që të depozitojë energji elektrike. Në raste të tjera kur secila palë është në gjendje emergjente dhe duhet të marrë energji nga pala tjetër, atëherë ia paraqet kërkesën palës tjetër me arsyeshmëri dhe kohëzgjatje. Çmimi i këmbimit të energjisë elektrike bazohet në një çmim mesatar të energjisë elektrike dhe njihet si e ardhur / shpenzim në periudhën në të cilën ndodh shkëmbimi i energjisë elektrike.

2.21 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative janë njohur në pasqyrën e të ardhurave pas pranimit të shërbimeve ose në momentin kur nododhin.

2.22 Kostot e huamarrjes

Kostot e huamarrjes kryesisht përbëhen nga interesi për huazimet e Kompanisë. Kostot e huamarrjes që lidhet drejtpërdrejt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e një pasurie të kualifikuar janë kapitalizuar gjatë periudhës kohore që është e nevojshme për të përfunduar dhe përgatitur pasurinë për qëllim përdorimi ose shitjeje. Kostot e tjera të huamarrjes janë shpenzuar në periudhën në të cilën ato janë kryer dhe raportuar si "Kostot financiare".

2.23 Kostot e përfitimeve për pensione

Kontributet pensionale

Kompania nuk jep asnjë provizion dhe nuk ka asnjë detyrim për pensionet e punonjësve mbi dhe për kontributet e paguara në planin e pensionit të detyrueshëm të Trustit të Kursimeve Pensionale të Kosovës (TKPK).

2.24 Tatimi

Tatimi është kalkuluar në pasqyrat financiare në përputhshmëri me ligjin aktual në fuqi të Kosovës mbi tatimet, Ligji nr. 06/L-105 "Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatave". Norma e tatimit mbi të ardhurat e tatuëshme të korporatave është 10%.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Tatimi aktual

Tatimi aktual llogaritet në bazë të fitimit të pritshëm të tatueshëm për vitin duke përdorur normat e tatimeve në fuqi në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi siç raportohet në fitimin ose humbjen sepse përjashton zërat e të ardhurave ose shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vitet e tjera dhe më tej përjashton zëra që nuk janë kurrë të tatueshme ose të zbritshëm. Përgjegjësia e kompanisë për tatimin aktual llogaritet duke përdorur tarifat tatimore që janë aprovuar në mënyrë thelbësore ose thelbësore deri në fund të periudhës së raportimit. Një provizion është e njohur për ato çështje për të cilat përcaktimi i tatimit është i pasigurt, por konsiderohet e mundshme që do të ketë një rrjedhje të ardhshme të fondeve tek një autoritet tatimor. Provizionet maten në vlerësimin më të mirë të shumës që pritet të paguhet. Vlerësimi bazohet në gjykimin e profesionistëve të tatimeve brenda Kompanisë bazuar në përvojën e kaluar me këto aktivitete dhe në raste të caktuara në bazë të këshillave të pavarur të këshillimit tatimor.

Tatimi i shtyrë

Tatimi i shtyrë njihet në ndryshimet midis vlerës kontabël të pasurive dhe detyrimeve në pasqyrat financiare dhe bazës përkatëse tatimore të përdorur në llogaritjen e fitimit të tatueshëm dhe llogariten për përdorimin e metodës së bilancit. Detyrimet tatimore të shtyra njihen përgjithësisht për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme dhe pasuritë tatimore të shtyra njihen në atë masë sa është e mundshme që fitimet e tatueshme do të jenë të disponueshme kundrejt të cilave mund të përdoren diferencat e përkohshme të zbritshme. Vlera kontabël e pasurive tatimore të shtyra rishikohet në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar dhe zvogëlohet në atë masë sa nuk është më e mundshme që fitimet e mjaftueshme të tatueshme do të jenë në dispozicion për të lejuar që të gjithë ose një pjesë e pasurisë të rikuperohet.

Tatimi i shtyrë llogaritet në normat e tatimeve që pritet të zbatohen në periudhën kur detyrimi shlyhet ose pasuria realizohet. Tatimi i shtyrë është ngarkuar ose kredituar për fitim ose humbje, përveç kur ka të bëjë me zërat e ngarkuar ose kredituar drejtpërdrejt në ekuitetin e vet, si PPE të rivlerësuar më parë të trajtuar si kosto e vlerësuar për kalimin në SNRF, në këtë rast tatimi i shtyrë gjithashtu trajtohet në ekuitet.

Matja pasuese e detyrimit tatimor të shtyrë llogaritet gjithashtu në ekuitet si të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse. Pasuritë dhe detyrimet tatimore të shtyra kompensohen kur ekziston një e drejtë e zbatueshme me ligj për të kompensuar pasuritë tatimore aktuale ndaj detyrimeve tatimore aktuale dhe kur ato lidhen me taksat e të ardhurave të vendosura nga i njëjti autoritet tatimor dhe Kompania synon të shlyejë pasuritë dhe detyrimet e tanishme tatimore në baza neto. Kompania nuk e njuh pasuri tatimore të shtyrë në provizione duke përfshirë provizionin e arkëtueshme pasi konsideron se është për shkak të pasigurisë së trajtimit tatimor në periudhat e ardhshme.

Tatimi aktual dhe i shtyrë për vitin

Tatimi aktual dhe i shtyrë njihet në fitim ose humbje, përveç kur lidhet me zërat e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse ose drejtpërdrejt me ekuitetin, në të cilin rast tatimi aktual dhe i shtyrë njihet edhe në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse ose të ardhura neto nga ekuiteti.

2.25 Grantet qeveritare

Grantet qeveritare nuk njihen derisa të ketë një siguri të arsyeshme që Kompania do të respektojë kushtet e bashkangjitura me to dhe që atëherë grantet do të merren.

Grantet qeveritare njihen në fitim ose humbje mbi baza sistematike gjatë periudhave në të cilat Kompania njuh si shpenzime kostot e lidhura për të cilat grantet kanë për qëllim të kompensojnë. Në mënyrë të veçantë, grantet qeveritare gjendja kryesore e të cilave është që Kompania të blejë, ndërtojë ose përvetësojë ndryshe pasuritë afatgjata (përfshirë pronën, impiantet dhe pajisjet) njihen si të ardhura të shtyra në pasqyrën e konsoliduar të pozicionit financiar dhe transferohen në fitim ose humbje në një bazë sistematike dhe racionale mbi jetën e dobishme të pasurive të lidhura.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

Grantet qeveritare që janë të arkëtueshme si kompensim për shpenzimet ose humbjet e bëra tashmë ose me qëllim të dhënies së ndihmës së menjëhershme financiare për Kompaninë pa kosto të lidhura me të ardhmen, njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato bëhen të arkëtueshme.

Përfitimi i një kredie qeveritare me një normë interesi nën atë të tregut trajtohet si një grant qeveritar, i matur si diferenca midis të ardhurave të marra dhe vlerës së drejtë të kredisë bazuar në normat e interesit mbizotërues të tregut.

Grantet qeveritare ndaj kostove të riedukimit të stafit njihen si të ardhura gjatë periudhave të nevojshme për t'i përputhur ato me kostot e lidhura dhe zbriten në raportimin e shpenzimeve përkatëse.

2.26 Tatimi mbi vlerën e shtuar

Të ardhurat, shpenzimet njihen neto nga shuma e tatimit mbi vlerën e shtuar, përveç kur tatimi mbi vlerën e shtuar nga blerja e pasurive ose shërbimeve nuk është e rimbursueshme nga organet tatimore, në të cilin rast vlera e shtuar është e njohur si pjesë e shpenzimeve për blerje ose si pjesë e kostos sipas rastit; dhe

Shuma neto e TVSH-së e cila është e rikuperueshme, ose që duhet paguar te autoritetet tatimore është përfshirë si pjesë e arkëtueshme ose detyrimeve në pasqyrën e pozicionit financiar.

2.27 Ekuiteti

Kapitali aksionar

Kapitali aksionar përbëhet nga 25,000 aksione të zakonshme me 1 (një) euro për aksion. Aksionari i vetëm i Kompanisë është Qeveria e Kosovës.

Rezervat

Rezervat janë llogaritur fillimisht në librat e Kompanisë si diferencë midis kapitalit aksionar të regjistruar dhe vlerës së pasurive neto të Kompanisë siç përcaktohet nga vlerësimi i pavarur në datën e themelimit të saj si SH.A. (1 janar 2005). Këto rezerva hiqen në dispozicion të pasurive të lidhura. Më tej, këto rezerva nuk janë të disponueshme për shpërndarje tek aksionari.

Rezervat përfshijnë gjithashtu efektin e taksës së shtyrë (lëshimin e detyrimit tatimor të shtyrë) të krijuar fillimisht në bazë të rivlerësimit të pasurisë, bimëve dhe pajisjeve pas kalimit në SNRF.

Humbjet e akumuluar

Humbjet e akumuluar debitoen / kreditohen për humbjet ose fitimin e vitit.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.28 Provizionet

Një provizion njihet kur Kompania ka një obligim aktual si rezultat i ngjarjeve në të kaluarën, dhe është e mundur se një rrjedhje e përfitimeve ekonomike do të kërkohej për të shlyer obligimin, dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së obligimeve.

Shuma e njohur si provizion është vlerësimi më i mirë i vlerës së kërkuar për shlyerjen e detyrimit aktual në datën e raportimit, duke marrë parasysh rreziqet dhe paqartësitë rreth detyrimit. Kur një provizion matet duke përdorur flukset e parave të vlerësuara për të shlyer detyrimin aktual, vlera e tij kontabël është vlera aktuale e atyre flukseve monetare (kur efekti i vlerës kohore të parësë është material).

Kur disa ose të gjitha përfitimet ekonomike të kërkuara për të shlyer një provizion pritet të rikuperohen nga një palë e tretë, një e arkëtueshme njihet si pasuri, nëse është praktikisht e sigurt që rimbursimi do të merret dhe shuma e arkëtueshme mund të matet me besueshmëri.

Provizionet në lidhje me pastrimin dhe rikuperimin e tokës

Bilanci i provizionit paraqet vlerësimin më të mirë të kompanisë për kostot që lidhen me pastrimin dhe rikuperimin e tokës, heqjen e deponive të hirit dhe dekomisionimin nga puna të fabrikës së gazifikimit nga vendet e gjenerimit të energjisë. Këto kosto bazohen në vlerësimet e brendshme të menaxhmentit, ku menaxhmenti beson se afatet e fluksit të parave në këtë drejtim do të jenë 3-10 vite. Ndërsa bëhen vlerësime të provizionit, Kompania shfrytëzoi të gjithë faktorët e lidhur, përfshirë ofertat e mundshme për projekte të tilla, kohën e parashikuar të fluksit të parave dhe informacione të tjera të lidhura me tregun.

Provizionet në lidhje me paaftësinë e personelit

Provizionet njihen në pasqyrat financiare të Kompanisë për pagesa që lidhen me pensionet shtesë dhe qiratë që paguhen bazuar në vendimet gjyqësore për punonjësit e dëmtuar në vendin e punës dhe kanë humbur aftësinë e tyre për të punuar dhe anëtarëve të familjes së tyre në rast se punonjësi ka vdekur në vendin e punës. Menaxhmenti bën vlerësime vjetore në lidhje me bilancin që duhet të llogariten në lidhje me detyrimin e Kompanisë për pagimin e pensioneve shtesë dhe qirave.

2.29 Palët e ndërlidhura

Palët e ndërlidhura janë ato kur njëra nga palët kontrollohet nga tjetra ose ka ndikim të rëndësishëm në marrjen e vendimeve financiare ose të biznesit të palës tjetër.

2.30 Zotimet dhe Kontingjentet

Detyrimet kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato janë shpalosur përveç nëse një rrjedhje e mundshme e burimeve që materializojnë përfitimet ekonomike është e largët. Pasuritë kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare por është shpalosur kur një rrjedhje e beneficioneve ekonomike është e mundshme. Shuma e humbjes kontingjente është njohur si provizion nëse ka gjasa që ngjarjet në të ardhmen do ta konfirmojnë atë, detyrimin e pësuar në datën e pozicionit financiar dhe një vlerësim i besueshëm i shumës së humbjes së rezultuar të mund të bëhet.

2.31 Ngjarjet pas datës raportuese

Ngjarjet mëpasshme që ofrojnë informacion shtesë në lidhje me pozicionin e Kompanisë, në datën e pasqyrës së pozicionit financiar (ngjarjet rregulluese) reflektohen në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas periudhës raportuese që nuk janë ngjarje rregulluese shpalosen në shënime nëse janë materiale.

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.32 Standardet dhe interpretimet efektive në periudhën aktuale

Nga njoftimet kontabël e shpallura, për standardet që hyjnë në fuqi nga 1 janari 2022, nuk ka pasur ndryshime që të kenë një ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike.

Standarde dhe ndryshime të tjera që janë efektive për herë të parë në 2022 dhe mund të zbatohen për njësinë ekonomike janë:

- Referenca në Kuadrin konceptual (Ndryshimet në SNRF 3)
- Koncesionet e qirasë të lidhura me Covid 19 përtej datës 30 qershor 2021 (Ndryshime në SNRF16)
- Aktivët afatgjatë materiale, impiantet dhe pajisjet: të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontratat me humbje - Kostoja e përmbytjes së një kontrate (Ndryshimet në SNK 37)
- Përmirësimi vjetor (cikli 2018-2020)
- Filial si adoptues për herë të parë (Ndryshimet në SNRF 1)
- Tarifat në testin '10 përqind' për mosnjohjen e pasiveve financiare (Ndryshimet në SNRF 9)
- Tatimi në matjet e vlerës së drejtë (Ndryshimet në SNK 41).

Këto ndryshime nuk kanë një ndikim të rëndësishëm në këto Pasqyra Financiare dhe për këtë arsye nuk janë paraqitur.

2.33 Standardet dhe Interpretimet e Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara të miratuara

Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Kontabilitetit ka publikuar një sërë standardesh dhe interpretimesh që janë efektive në periudhat e ardhshme kontabël, të cilat kompania ka vendosur të mos i zbatojë paraprakisht. Kompania planifikon të zbatojë këto standarde dhe interpretime kur ato të hyjnë në fuqi.

Standardet dhe interpretimet e mëposhtme janë lëshuar, por nuk janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit të përfunduar më 31 dhjetor 2022:

- Paraqitja e informacioneve shpjeguese të politikave kontabël (Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës IFRS 2) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet në SNK 8) - Në fuqi nga 1 janari 2023
- Tatimi i shtyrë në lidhje me aktivet dhe detyrimet që lindin nga një transaksion i vetëm (Ndryshimet në SNK 12) - në fuqi nga 1 janari 2023;
- SNRF 17 – Kontratat e Sigurimeve – Në fuqi më 1 janar 2023

Standardet e reja, rishikimet dhe interpretimet nuk pritet të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të Kompanisë në periudhën e aplikimit fillestar.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

2. Politikat kryesore kontabël (vazhdim)

2.34 Korrigjimi i gabimit të periudhës paraprake

Kompania ka identifikuar gabimin në prezantimin e zërave në ekuitetin e Kompanisë dhe i ka korrigjuar ato në mënyrë retrospektive duke rivendosur periudhën e saj më të hershme të paraqitur. Më poshtë jepet detaji i korrigjimit të gabimit për bilancet dhe transaksionet e prekura:

Pasqyra e pozicionit financiar (Ekstrakti)	31 Dhjetor, 2020 (EUR' 000)	Rritja (Ulja) (EUR' 000)	1 Janar 2021 (ri deklaruar) (EUR' 000)
Rezerva	568,784	(371,317)	197,467
Humbjet e akumuluar	(391,403)	371,317	(20,086)

Permisimi i gabimeve në klasifikimin e transaksioneve që ju takojnë zërave të rezervave dhe Humbjeve të akumuluar ndërlidhet me transaksionet fillestare të regjistruara në librat e Kompanisë në vitin 1999 dhe korrigjimet e mëpastajme të tyre duke përfshirë dëmtimin e aseteve, provizionimin e stokeve transferimin e tyre tek KOSTT etj.

	Rezerva	Humbje të mbartura
Gjendja më 1 janar 2021	568,784	(391,403)
Korrigjime që lidhen me periudhat e mëparshme	(191,655)	191,655
Njohja e granteve	(101,449)	101,449
Impairment sipas raportit të DD	(101,887)	101,887
Transferim në rezervë të release të impairment	29,563	(29,563)
Rideklarim	(5,889)	5,889
Total korrigjimi i gabimeve	(371,317)	371,317
Gjendja e ri deklaruar më 01 janar 2021	197,467	(20,086)

3. Gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të kompanisë

Nuk ka gjykime kritike, përveç atyre që përfshijnë vlerësime (shiko 3.1 më poshtë), që menaxhmenti ka bërë në procesin e aplikimit të politikave kontabël të Kompanisë dhe që kanë efekt të rëndësishëm në vlerat e njohura në këto pasqyra financiare.

3.1 Burimet kryesore për vlerësimin e pasigurisë

Në vijim janë supozimet kryesore në lidhje me të ardhmen, dhe burimet e tjera kryesore të pasigurisë së vlerësimit në fund të periudhës raportuese, që kanë një rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar një rregullim material të mbajtjes së pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar.

Zhvlerësimi dhe jetëgjatësia funksionale e pronës, impianteve dhe pajisjeve

Pasuritë e kompanisë përbëhen nga instalime të mëdha dhe komplekse. Ato janë të shtrenjta për t'u ndërtuar, prirjen të jenë të ekspozuar ndaj kushteve të vështira operative dhe kërkojnë zëvendësim ose riparim periodik. Pasuritë gjeneruese përbëhen nga një numër i konsiderueshëm i komponentëve, shumë prej të cilëve do të kenë jetëgjatësi të ndryshme. Siç përshkruhet në shënimin 2.6 më lart, Kompania rishikon jetëgjatësinë e dobishme të vlerësuar të pasurisë, impianteve dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportimi. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave ose faktor tjetër mund të ndikojë në jetëgjatësinë e dobishme të pasurive dhe, në përputhje me rrethanat, mund të ndryshojë ndjeshëm vlerën kontabël të atyre pasurive.

3. Gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të kompanisë (vazhdim)

Lejimet nga humbjet e pritshme kreditore

Lejimet për vlerësimin e humbjeve të pritura kreditore kërkon një shkallë vlerësimi dhe gjykimi. Bazohet në humbjen e pritshme të jetëgjatësisë, e grupuar në bazë të arkëtimeve të prapambetura dhe jo të detyrueshme dhe bën supozime për të ndarë një normë të përgjithshme të pritshme të humbjes kreditore për secilin grup. Këto supozime përfshijnë përvojën e shitjeve të fundit dhe nivelet e mbledhjes historike.

Provizionimi për dëmtimin e inventarit

Vlerësimi për provizionim për dëmet e inventarit kërkon një shkallë vlerësimi dhe gjykimi. Menaxhmenti bën vlerësimin e dëmit të inventarit bazuar në lëvizjen e inventarit gjatë vitit. Bilanci i dëmtimeve llogaritet çdo fundvit dhe sigurohet inventari që nuk ka lëvizur për 365 ditë provizionohet.

Provizionet në lidhje me përfitimet e stafit

Provizionet njihen në pasqyrat financiare të kompanisë për pagesa në lidhje me pensionet plotësuese dhe qiratë paguhen bazuar në vendimet gjyqësore, për personat e dëmtuar në vendin e punës që kanë humbur aftësinë për të punuar dhe për anëtarët e familjes së tyre në rast se personi ka vdekur në vendin e punës. Menaxhmenti bën vlerësime vjetore në lidhje me bilancin që duhet të llogariten në lidhje me detyrimin e kompanisë për pagimin e pensioneve shtesë dhe qirave.

Vlerësimi i çështjeve gjyqësore

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën vlerësimin për shumat e shlyerjes së çështjeve gjyqësore të udhëhequra nga këshilltari juridik i Kompanisë. Mbi bazën e këtij vlerësimi, Kompania në përputhje me rrethanat regjistron provizionet, nëse ka, ose shpalos përgjegjësinë e mundshme. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimi.

Vlerësimi për çështje mjedisore, dekomisionim dhe çështje të tjera të lidhura

Aktualisht nuk ka kërkesë ligjore detyruese për dispozitat mjedisore, dekomisionimin dhe dispozitat e tjera të lidhura me të në Kosovë. Kompania rregullisht kryen vlerësimet e saj të brendshme për provizione të tilla dhe i njuh ato në varësi të natyrës dhe rrethanave përreth këtyre dispozitave. Në varësi të natyrës dhe madhësisë së operacioneve të Kompanisë në të ardhmen dhe më tej nga çdo ndryshim i mundshëm në kornizën ligjore në Kosovë, rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga vlerësimet e Kompanisë.

Tatimet

Detyrimi tatimor i Kompanisë për aktivitetet operative është shuma e gjithsej detyrimeve tatimore aktuale. Llogaritja e gjithsej tatimit të Kompanisë përfshin domosdoshmërisht një shkallë vlerësimi dhe gjykimi në lidhje me zëra të caktuar, trajtimi tatimor i të cilave nuk mund të përcaktohet përfundimisht derisa të arrihet një zgjidhje me autoritetin përkatës tatimor ose, sipas rastit të jetë, përmes një procesi zyrtar juridik. Zgjidhja përfundimtare e disa prej këtyre zërave mund të ketë një ndikim material në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe / ose variancave në rrjedhën e parave.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

4. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

Kostor/Kostot e konsideruara:	Toka dhe pyjet (në EUR '000)	Toka në miniera (në EUR '000)	Ndërtesat (në EUR '000)	Pajisjet (në EUR '000)	Ndërtimet në zhvillim e sipër (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Më 1 Janar 2021	11,489	75,199	45,926	664,665	12,148	809,427
Shtesat	-	-	150	26,187	5,476	31,813
Shlyerjet	-	-	(5)	(242)	(33)	(280)
Transferet e brendshme	-	5,175	259	5,009	(10,443)	-
Transferet në Inventar	-	-	-	-	(97)	(97)
Më 31 Dhjetor 2021	11,489	80,374	46,330	695,619	7,051	840,863
Më 1 Janar 2022	11,489	80,374	46,330	695,619	7,051	840,863
Shtesat	-	3,197	298	5,880	733	10,108
Shlyerjet	-	-	(36)	(576)	-	(612)
Transferet e brendshme	-	-	-	2,170	(2,170)	-
Transferet në Inventar	-	-	-	-	-	-
Më 31 Dhjetor 2022	11,489	83,571	46,592	703,093	5,614	850,359

KORPORATA ENERGETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

4. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET (VAZHDIM)

	Toka dhe pyjet (në EUR '000)	Toka në miniera (në EUR '000)	Ndërtesat (në EUR '000)	Pajisjet (në EUR 000)	Ndërtimet në zhvillim e sipër (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Zhvlërimi i akumuluar:						
Më 1 Janar 2021	-	36,560	24,185	452,317	-	513,062
Shtimet për vitin	-	17,166	1,723	38,248	-	57,137
Heqja e pasurive të shlyera	-	-	(6)	(232)	-	(238)
Më 31 Dhjetor 2021	-	53,726	25,902	490,333	-	569,961
Më 1 Janar 2022	-	53,726	25,902	490,333	-	569,961
Shtimet për vitin	-	6,80	9 1,736	39,606	-	48,232
Heqja e pasurive të shlyera	-	-	(36)	(532)	-	(568)
Më 31 Dhjetor 2022	-	60,616	27,602	529,407	-	617,625
Vlera neto në libra:						
Më 31 Dhjetor 2021	11,489	26,648	20,428	205,286	7,051	270,902
Më 31 Dhjetor 2022	11,489	22,955	18,990	173,686	5,614	232,734

Të përfshira në Pronë, Impiante dhe Pajisjet, nën kategorinë Ndërtimet në Vijim, janë investimet në burime minerale për minierën e re në vlerë prej 2,599 mijë euro më 31 dhjetor 2022 (31 dhjetor 2021: 2,599 mijë euro).

Më 31 dhjetor 2022 dhe 2021, pajisjet dhe pasuritë minerale të Kompanisë janë kolateralizuar kundër huazimeve nga huatë nga Ministria e Financave (shiko Shënimin 11).

Të përfshira në "pronat" dhe "ndërtesat" janë disa prona, të cilat janë nën kontrollin e Kompanisë, por për të cilat Kompania nuk posedon dokumentacionin e duhur të pronësisë. Kompania është në proces të zgjidhjes së çështjes dhe të kompletimit të dokumentacionit me ndihmën e Qeverisë së Kosovës.

Ndikimi Covid-19

Një nga ndikimet e Covid-19 në Pronë, Impiante dhe Pajisje ishte shtyrja për 2023/2025 e implementimit të donacionit të BE-së për projektin e Elektro-filtrave dhe projekteve të tjera që lidhen me këtë në drejtim të mbylljes së termocentraleve.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

5. PASURITË E PAPREKSHME

Pasuritë e paprekshme në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë:

	Softueri (në EUR '000)	Softueri në përgatitje (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Kosto/Kostot e konsideruara:			
Gjendja më 1 Janar 2021	280	187	467
Shtesa gjatë vitit	768	-	768
Transferet	187	(187)	-
Shlyerjet	-	-	-
Gjendja 31 Dhjetor 2021	1,235	-	1,235
Shtesa gjatë vitit	-	-	-
Transferet	-	-	-
Shlyerjet	(17)	-	(17)
Gjendja 31 Dhjetor 2022	1,218	-	1,218
Amortizimi i akumuluar:			
Gjendja më 1 Janar 2021	246	-	246
Amortizimi për vitin	141	-	141
Shlyerjet	-	-	-
Gjendja 31 Dhjetor 2021	387	-	387
Amortizimi për vitin	230	-	230
Shlyerjet	(17)	-	(17)
Gjendja 31 Dhjetor 2022	600	-	600
Vlera neto në libra më 31 Dhjetor 2021	848	-	848
Vlera neto në libra më 31 Dhjetor 2022	618	-	618

6. INVENTARËT

Inventarët në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë:

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Materialet dhe materialet harxhuese	25,272	26,683
Linjit	5,446	4,874
Karburant	3,060	1,679
Pjesë ndërrimi	13,991	14,038
Të tjera	13,702	13,439
	61,471	60,713
Provizionimi për inventarët e vjetësuar	(40,640)	(40,424)
	20,831	20,289

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

6. INVENTARËT (VAZHDIM)

Lëvizjet në llogarinë e provizionimit të inventarit paraqiten si më poshtë:

	2022 (në EUR '000)	2021 (në EUR '000)
Gjendja më 1 Janar	(40,424)	(39,071)
Ngarkesa për periudhën	(216)	(1,353)
Lirimi i provizionit	-	-
Gjendja më 31 Dhjetor	(40,640)	(40,424)

7. TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të arkëtueshmet tregtare në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë:

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Të arkëtueshme tregtare:		
Konsumatorët vendor	80,773	61,707
Konsumatorë të huaj	5,459	4,751
Interesi akrual nga KEDS dhe KESCO	7,426	1,257
	93,658	67,715
Minus Lejimet (shih Shënimin 28.B)	(22,617)	(17,564)
	71,041	50,151
Të arkëtueshmet tjera dhe avanset:		
Avanset ndaj furnitorëve	1,000	3,846
Interesi akrual nga depozitat	313	-
TVSH e arkëtueshme	-	491
Garancioni bankar	10	10
Të arkëtueshmet tjera	5,635	778
	6,958	5,125
Minus Lejimet për të arkëtueshmet tjera dhe avanset (Shënimi 28.B)	(45)	(599)
Gjithsej të arkëtueshmet tjera	6,913	4,526
Gjithsej	77,954	54,677

Të arkëtueshme tregtare janë shuma për tu paguar nga klientët për shitje të energjisë elektrike, avullit të kogjenerimit, qymyrit etj në rrjedhën e zakonshme të biznesit. Të arkëtueshmet tregtare zakonisht pranohen brenda 30 ditësh dhe për këtë arsye klasifikohen të gjitha si afatshkurtra. Llogaritë e arkëtueshme dhe paradhëniet e tjera janë të përbëra nga paradhëniet që u janë dhënë furnitorëve për punë dhe shërbime që duhen kryer, ndërsa arkëtimet e tjera janë shuma për shkak të klientëve për shërbimet e kryera. Për analiza të mëtejshme mbi lejimin e zhvlerësimit dhe rrezikun e kredisë, ju lutemi referojuni Shënimit 28.B.

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

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

8. PARAJA NË DORË DHE NË BANKË

Paraja në dorë dhe në bankë në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Llogaritë rrjedhëse në banka	97,120	112,513
Paraja në dorë	7	4
	97,127	112,517

9. DEPOZITAT ME AFAT

Depozitat me afat në pasqyrën e pozicionit financiar analizohen si më poshtë

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
<u>Afatshkurtër</u>		
Depozitat në bankat komerciale lokale	48,500	-
<u>Afatgjatë</u>		
Depozitat në bankat komerciale lokale	96,900	-
	145,400	-

Normat e interesit për depozitat me afat të shkurtër për vitin fiskal 2022 ishin 1.2% deri në 2.50% ndërsa norma e interesit për depozitat me afat të gjatë nga 2.65% në 2.85% në vit. Depozitat me afat të gjatë kanë afat maturimi 2-3 vite nga fundi i vitit financiar 2022. Interesi akrual për depozita është përlogaritur në shumë prej 313 mijë euro për vitin fiskal 2022, shënimi 7. Tatimi në burim prej 10% zbatohet në të ardhurat nga interesi në depozita me afat dhe mbahet nga bankat me pagesën e interesit për kompaninë.

10. KAPITALI AKSIONAR

Më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 dhe sipas Regjistrimit të Biznesit të lëshuar nga Agjencia e Regjistrimit të Biznesit në Kosovë nën Reg. Nr. 70325399, kapitali i përgjithshëm i pajtuar arrin në 25 mijë euro. Përmban 25,000 aksione të zakonshme me 1 (një) euro për aksion. Aksionari i vetëm i Kompanisë është Qeveria e Kosovës.

10.1 DIVIDENTA

Qeveria e Kosovës (Aksionari) në mbledhjen e mbajtur më 25 gusht 2021 ka nxjerrë vendimin numër 13/31 me të cilin ka kërkuar ndarjen e dividendës nga KEK-u në vlerë prej 10,000 mijë euro për aksionarin. Bazuar në vendimin e qeverisë, Bordi i përkohshëm i KEK SH.A ka nxjerrë vendim për shpërndarjen e dividendës në shumën e kërkuar në ligjin 08/L-016 për ndryshimin e ligjit 07/L-041 për ndarjet buxhetore për vitin 2021. Dividenda në vlerë prej 10,000 mijë euro është paguar më 22 shtator 2021.

11. REZERVAT

Rezervat, të cilat më 31 dhjetor 2022 kapin shumën 197,848 mijë euro (2021: 197,467 mijë euro) fillimisht janë llogaritur në librat e Kompanisë, si diferencë midis kapitalit të regjistruar të aksioneve dhe vlerës së pasurive neto të Kompanisë, siç përcaktohet nga vlerësimi i pavarur në data e përfshirjes së saj si SHA (1 janar 2005). Këto rezerva hiqen nga shitja e pasurive të lidhura. Më tej, këto rezerva nuk janë të disponueshme për shpërndarje tek aksionari.

Rezervat përfshijnë gjithashtu efektin e tatimit të shtyrë (lëshimin e detyrimit tatimor të shtyrë) të krijuar fillimisht në bazë të rivlerësimit të pronës, impianteve dhe pajisjeve pas kalimit në SNRF.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

12. HUAZIMET

Kompania ka marrë hua afatgjata dhe afatshkurtra nga Qeveria e Republikës së Kosovës, si më poshtë:

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Pjesa afatgjatë		
Kredi me interes nga Ministria e Financave	115,380	126,767
	115,380	126,767
Pjesa afatshkurtër		
Kredi me interes nga MF - Pjesa afatshkurtër	11,387	11,387
Interesi i akrual (jo i vonuar)	639	628
	12,026	12,015
Gjithsej huazimet	127,406	138,782

Kreditë e qeverisë:

Kredia e parë në vlerë prej 166,367 mijë euro është për Miniera dhe shuma kryesore dhe interesi paguhet në 18 vjet në 36 kështe të barabarta, përveç pagesës së interesit të parë prej 1,500 mijë euro, e cila është paguar më 15 tetor 2015. Kryegjëja dhe interesi paguhet duke filluar nga 15 tetori 2018 dhe bart interes në normën maksimale 2.5% p.a. Kredia sigurohet ndaj pengut të impianteve dhe pajisjeve të kompanisë (shiko Shënimin 4).

Kredia e dytë në vlerë prej 25,565 mijë euro është për gjenerim dhe shuma kryesore dhe interesi janë të ripagueshme në 9 vite në 18 kështe të barabarta duke filluar nga 15 prill 2016 dhe bart interes në normën 2.5% p.a në maksimum. Kredia sigurohet ndaj pengut të pronës, impianteve dhe pajisjeve të kompanisë (shiko Shënimin 4).

Plani i ripagimit të kredive është si më poshtë:

	Gjithsej në EUR'000
Brenda 12 muajve	
2023	11,387
2024	11,387
2025	11,387
2026	11,387
Pas vitit 2027	11,387
	69,832
	126,767

12.1 Rakordimi i borxhit neto

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	97,127	112,517
Huamarrjet – të pagueshme 33rendaa një viti	(12,026)	(12,015)
Huamarrjet – të pagueshme pas një viti	(115,380)	(126,767)
Borxhi neto	(30,279)	(26,265)
Paraja dhe investimet likuide	97,127	112,517
Borxhi bruto— normat e interesit të ndryshueshme	(127,406)	(138,782)
Borxhi neto	(30,279)	(26,265)

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

12 HUAZIMET (vazhdim)

12.2 Ndryshimet në detyrimet që rrjedhin nga aktivitetet e financimit

	1 Janar 2022 EUR '000	Rrjedhjet e parasë EUR '000	Ndryshimet jo monetare EUR '000	31 Dhjetor 2022 EUR '000
Huazimet afatshkurtra me interes	11,387		-	11,387
Huazimet afatgjata me interes	126,767	(11,387)	-	115,380
	138,154	(11,387)	-	126,767

	1 Janar 2021 EUR '000	Rrjedhjet e parasë EUR '000	Ndryshimet jo monetare EUR '000	31 Dhjetor 2021 EUR '000
Huazimet afatshkurtra me interes	11,387		-	11,387
Huazimet afatgjata me interes	138,154	(11,387)	-	126,767
	149,541	(11,387)	-	138,154

13. GRANTET E SHTYERA

Kompania ka grante të shtyera të pranuar para vitit 2010 nga Qeveria e Republikës së Kosovës për financimin e pasurive afatgjata. Bilanci i mbetur në 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si më poshtë:

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Më 1 Janar	10,820	16,156
Të amortizuar gjatë vitit (Shënim 17)	(2,609)	(5,336)
Gjendja më 31 Dhjetor	8,211	10,820

13.1 GRANTET E SHTYERA - IMPORTI I ENERGJISË

Kompania ka marrë grante nga Qeveria e Republikës së Kosovës për të mbuluar koston e energjisë elektrike të importuar në mënyrë që të plotësojë nevojat e përdoruesve të fundit të energjisë elektrike. Subvencioni i marrë dhe kostot që lidhen me importin e energjisë elektrike janë si më poshtë:

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Më 1 Janar,	16,648	-
Grantet e pranuar gjatë vitit	30,000	20,000
Të liruara gjatë vitit (Shënim 17)	(19,636)	(3,352)
Gjendja më 31 Dhjetor,	27,012	16,648

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022

14. PROVIZIONET

Provizionet e Kompanisë siç tregohet në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar më tej si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)					Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)				
	Pastrimi dhe rikuperimi i tokës	Çështjet gjyqësore	Pensionit i stafit	Pagat shitesë	Gjithsej	Pastrimi dhe rikuperimi i tokës	Çështjet gjyqësore	Pensionit i stafit	Pagat shitesë	Gjithsej
Gjendja më 1 Janar, Ndryshimi / lirimet gjatë vitit	38,995 (258)	16,033 (90)	649 (75)	-	55,677 (423)	28,731	17,650 (1,617)	717 (80)	1,463 (1,463)	48,561 6,507
Interesi ngarkuar Riklasifikimet gjatë vitit	926	-	13	-	938	597	-	12	-	609
Më 31 Dhjetor,	39,663	15,943	587	-	56,193	38,995	16,033	649	-	55,677

Provizionet për pastrimin dhe rikuperimin e tokës:

Bilanci i provizionit më 31 dhjetor 2022 paraqet vlerësimin më të mirë të kompanisë për kostot që lidhen me pastrimin dhe rikuperimin e tokës, heqjen e deponive të hirit dhe dekomisionimin e bimëve të gazifikimit nga vendet e gjenerimit të energjisë. Këto kosto bazohen në vlerësimet e brendshme të menaxhmentit, ku menaxhmenti beson se afatet e rrjedhjes së parash në këtë drejtim do të jenë 3-10 vjet. Ndërsa bënte vlerësimet e provizionit, Kompania shfrytëzoi të gjithë faktorët e lidhur, përfshirë ofertat e mundshme për projekte të tilla, kohën e parashikuar të fluksit të parave dhe informacione të tjera të lidhura me tregun.

Më poshtë jepet ndarja e provizioneve të pastrimit dhe rikualifikimit të tokës:

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Heqja e gropës së hirit	5,945	5,945
Hale mbingarkese	16,048	16,048
Trajtimi i kemikaleve të rrezikshme	12,541	12,799
Trajtimi i derdhjeve të ujit	3,606	3,606
Interesi ngarkuar (akumuluar)	1,523	597
	39,663	38,995

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.**Shënimet për pasqyrat financiare****Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022****14. PROVIZIONET (vazhdim)**Provizionet për pastrimin dhe rikuperimin e tokës

Më 31 Dhjetor 2019 menaxhmenti ka bërë vlerësime të reja në lidhje me detyrimet mjedisore, projekti "Dekomisionimi i impiantit të gazifikimit" është hequr nga provizionet. Ky detyrim do të adresohet përmes Projektit të Dekomisionimit të Zonës së Aplikimit Kimik të financuar nga BE. Angazhimi për të financuar këtë projekt u dha nga BE (përmes fondeve IPA) në dhjetor 2019.

Gjithashtu, projekti "Ndotja e ajrit në Kosovë A" është hequr pasi projektet e Rripave të Gjellbërta, Pastrimi dhe mirëmbajtja e zonave të gjellbërta dhe Parku Dardhë (BB), do të ndikojë në përmirësimin e cilësisë së ajrit për TC Kosova A, ndërsa për shkak të moshës së TC Kosova A dhe pasiguria për rindërtimin / dekomisionimit të TC Kosova A, menaxhmenti nuk planifikon ndonjë investim në këtë termocentral.

Provizionet e reja për deponitë e mbingarkuara bazohen në detyrimet ligjore të kompanisë dhe llogaritjet e kostos së brendshme bazuar në përvojat e viteve të kaluara. Gjatë vitit 2022, në bazë të vlerësimeve të reja të bëra Kompania nuk njohu provizione shtesë.

Provizionet ligjore:

Më 31 dhjetor 2022, Kompania ka rivlerësuar ndikimin e mundshëm të çështjeve gjyqësore. Kompania beson se shuma prej 15,943 mijë euro (31 dhjetor 2021: 16,033 mijë euro) është një vlerësim më i mirë për çdo rrjedhë të mundshme të parave të gatshme. Tabela e mëposhtme shpalos natyrën e provizioneve ligjore:

	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Kontestet në lidhje me përfundimin e punësimit	7,786	8,667
Kontestet me furnitorin	963	955
Kërkesat për kompensim që lidhen me dëmtimin e pasurisë	4,488	3,605
Pretendime të tjera	749	849
Kërkesat për energji elektrike të shkëmbyer	1,957	1,957
Gjithsej provizionet ligjore	15,943	16,033

Provizionet në lidhje me personelin

Provizionet njihen në pasqyrat financiare të kompanisë për pagesat që lidhen me pensionet suplementare dhe qiratë të cilat janë paguar në bazë të vendimeve të gjykatave për punonjësit e plagosur në vendin e punës dhe kanë humbur aftësinë e tyre për të punuar dhe të familjarëve të tyre në rast se punonjësi ka vdekur në vendin e punës. Menaxhmenti bën vlerësime vjetore në lidhje me bilancin që duhet të llogariten në lidhje me detyrimin e Kompanisë për pagimin e pensioneve dhe qirave shtesë.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

15. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të pagueshmet tregtare janë detyrime pa interes me furnitorët vendor dhe të huaj dhe normalisht shlyhen në një periudhë që shkon nga 30 ditë deri në 180 ditë.

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Kreditorët tregtar		
Furnitorët vendor	11,268	6,309
Furnitorët e huaj	2,729	503
	13,997	6,812
Të pagueshmet tjera rrjedhëse		
Detyrimet e tatimit mbi të ardhurat dhe kontributet pensionale	541	639
Paradhëniet e klientëve	-	40
TVSH-ja e pagueshme	885	-
Tatime të pagueshme	435	-
Të pagueshmet të tjera	5,597	31
	7,458	710
	21,455	7,522

16. SHPENZIMET AKRUALE

Shpenzimet akruale përbëhen nga sa vijon:

	31.12.2022 (në EUR '000)	31.12.2021 (në EUR '000)
Tarifat e linjtit	6,464	7,059
Shpenzime të tjera akruale	123	422
	6,587	7,481

Tarifa e licencës për linjtin përfaqëson honorare të paguara në lidhje me aktivitetet minerare të Kompanisë për nxjerrjen e linjtit të përdorur në termocentralet. Tarifa e licencës 3 euro/ ton në 2022 (2021: 3 Euro /ton). Gjithsej Tarifa e licencës për linjtin e ngarkuar në fitimin dhe humbjen aktuale për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022 arrin në 25,071 mijë euro (2021: 14,792 mijë euro). Për periudhën 01 janar 2021 deri më 31 maj 2021 KEK-u është liruar nga pagesa e tarifës për linjtin me ligjin për rimëkëmbjen ekonomike.

17. TË HYRAT NGA ENERGJIA ELEKTRIKE DHE SHITJET E TJERA

Shitjet e Kompanisë përbëhen nga sa vijon:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Shitja e energjisë elektrike		
Të ardhurat nga shitja e energjisë elektrike	150,622	152,131
Të ardhurat nga jo-balancat	10,537	1,420
Të ardhurat nga Kogjenerimi	1,402	1,424
Eksporti i energjisë elektrike	117,386	58,037
	279,947	213,012
Shitje të tjera		
Shitjet e qymyrit	3,260	3,109
Tjera	310	486
	3,570	3,595
	283,517	216,607

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

17. TË HYRAT NGA ENERGJIA ELEKTRIKE DHE SHITJET E TJERA (VAZHDIM)

Shitjet e energjisë elektrike nga klienti janë si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Shitja e energjisë elektrike		
KEDS	20,589	19,042
KESCO	127,329	127,033
FERRONIKELI	159	
KOSTT	2,545	6,056
	150,622	152,131

18. TË HYRAT NGA GRANTET

Të ardhurat nga grantet e paraqitura në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse kanë të bëjnë me zhvlerësimin e pasurive afatgjata të financuara përmes granteve para vitit 2010:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Amortizimi i granteve të shtyra në lidhje me PPE	2,609	5,336
Të hyrat e lira nga importi i energjisë	19,636	3,352
	22,245	8,688

Kompania nuk ka pranuar grante, as për shpenzime operative apo financim të pasurive afatgjata, që nga viti 2010.

Qeveria e Republikës së Kosovës (QRK) me vendimin me numër 05/55 të datës 21.01.2022 ka ndarë mjetet për subvencionimin e importit të energjisë elektrike në shumën 10,000 mijë euro si dhe me vendimin 02/117 të datës 29.12.2022 ka ndarë mjete shtesë në shumën 20,000 mijë euro për të njëjtin qëllim. Për vitin 2022 QRK ka ndarë gjithsej 30,000 mijë euro për mbulimin e importit të energjisë elektrike. Në bazë të vendimit 05/55 të datës 21.01.2022, KEK-u dhe ME-ja kanë lidhur një marrëveshje për Monitorim dhe kontrollë, në të cilën KEK-u merr përgjegjësinë për sigurimin e importit të energjisë elektrike për të mbuluar nevojat për furnizim me energji për konsumatorët fundorë. Ndërsa, bazuar në vendimin 02/117 të datës 29.12.2022 nuk është parë e nevojshme një marrëveshje e tillë pasi që vendimi ka qenë i qartë për tu zbatuar. Deri më 31 dhjetor 2022, KEK-u ka importuar gjithsej 168,891 MWh energji elektrike.

19. TË HYRAT TJERA

Të hyrat e tjera janë paraqitur në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe janë analizuar si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Mbledhja e arketimeve nga klientët nga KESCO / KEDS *	901	878
Të ardhura nga qiraja	26	26
Të hyrat nga interesi në depozita	348	
		38

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

Të ardhura të tjera

924	448
2,199	1,352

*Pas transferimit të divizioneve të Shpërndarjes dhe furnizimit, KEK nënshkroi një marrëveshje me KEDS për t'i caktuar KEDS mbledhjen e arkëtimit të papaguara dhe KEK-u i ka shlyer të gjitha shumat e arkëtueshme nga klientë individualë dhe tregtarë, të cilat tashmë ishin parashikuar plotësisht. Shuma neto e arkëtueshme e shlyer më 08 maj 2013 mbahet si llogari jashtë bilancit dhe më 31 dhjetor 2022 arrin në 287,764 mijë euro.

20. SHPENZIMET E PERSONELIT

Shpenzimet e personelit paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Pagat, neto	39,193	43,578
Kontributet pensionale dhe tatimet	7,700	5,916
Tjera	134	1,234
	47,027	50,728

21. ENERGJIA ELEKTRIKE DHE KOMUNALITË

Energjia elektrike dhe komunalitë paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Karburanti	5,307	5,591
Transmisioni i energjisë elektrike	15,102	11,802
Importi i energjisë	4,556	
Shpenzimet për mbulimin e humbjeve (Vendimi i ZRRE-së 909_2017)*	3,518	2,228
Gaz dhe ujë	895	790
Shkëmbimi i shpenzimeve të energjisë elektrike	-	219
Importimi i energjisë elektrike**	23,647	5,984
	53,025	26,614

*Vendimi V_909_2017 është marrë nga ZRRE për rregullimet vjetore për periudhën rregullatore 2013-2016. Bazuar në këtë vendim, ZRRE ka detyruar KEK-un që të kompensojë shumën prej 21 milion euro konsumatorëve përmes KOSTT. Për zbatimin e këtij vendimi, KEK dhe KOSTT kanë marrëveshje për shitje dhe blerje të energjisë dhe kompensimit. E njëjta shumë njihet si e ardhur si rezultat i KOSTT. KEK ka përmbyllur ne teresi obligimin ndaj KOSTT që rrjedh nga ky vendim.

**Energjia elektrike e importuar, në bazë të vendimit nr. 05/55 të datës 21.01.2022 dhe vendimit 02/117 të datës 29.12.2022, siç është shpalosur në shënimin 18, është 23,647 mijë euro. Shuma prej 19,636 mijë euro është liruuar përmes grantit qeveritar, ndërsa pjesa e mbetur i është faturuar KESCO-s dhe është përfshirë në shitjen e energjisë elektrike në shënimin 17.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

22. SHPENZIMET E TJERA OPERATIVE

Shpenzimet e tjera operative paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Shpenzimet e sigurimit	1,925	1,713
Shpenzimet gjyqësore	399	1,243
Licencat	957	1,197
Pagesat e dëmeve mjedisore	424	415
Shpenzimet jo të prodhimit	284	519
Shpenzimet në lidhje me mbledhjen e arkëttimeve të vjetra - (Kesco)	-	252
Shlyerjet e PPE-së dhe inventarëve	98	12
Shërbime komunale	251	281
Shpenzimet tatimore	159	228
Ligjore dhe këshilluese	137	62
Shërbimet e transportit	1,195	-
Shlyerjet e të arkëtueshmeve dhe pasurive të tjera	112	99
Shpenzimet tjera operative	610	598
	6,551	6,619

23. TË ARDHURAT/SHPENZIMET FINANCIARE NETO

Të ardhurat/shpenzimet financiare neto paraqiten në Pasqyrën e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse dhe analizohen si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Të ardhurat nga interesi	5,600	375
Shpenzimet e interesit nga huazimet	(2,966)	(3,016)
Interesi i ngarkuar në provizionet	(940)	(609)
Të ardhurat financiare / (tarifat), neto	1,694	(3,250)

24. TATIMI

Përbërja e shpenzimit të tatimit për vitin 2022 dhe 2021 është si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Tarifa aktuale e tatimit	14,123	7,714
Shpenzimi i tatimit të shtyrë	(498)	331
	13,625	8,045

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

24. TATIMI (vazhdim)

Rakordimi ndërmjet kontabilitetit dhe fitimit tatimor është paraqitur në tabelën më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
<i>Fitimi para tatimit</i>	118,742	48,025
<i>Shpenzime jo të zbritshme për qëllime tatimore</i>		
<i>Zhvlerësimi</i>	18,077	17,010
<i>Humbjet nga dëmtimi / lirimi i të arkëtueshmeve tregtare</i>	4,500	3,647
<i>dhe të tjera dhe shlyerjet</i>		
<i>Ndryshimi në provizionimin e inventarit</i>	216	-
<i>Ndryshimi në provizionimin mjedisor</i>		10,264
<i>Ndryshimi në provizione të tjera</i>		(1,617)
<i>Shpenzime të tjera tatimore jo të zbritshme</i>	687	3,683
<i>Të ardhurat e përjashtuara për qëllime tatimore</i>		
<i>Ndryshimi në provizionimin e inventarit</i>	(90)	(1,353)
<i>Ndryshimi në rezervën e linjtit</i>	(572)	(983)
<i>Ndryshimi në provizionimin</i>		(1,463)
<i>Ndryshimi në provizionimin mjedisor</i>	(258)	-
<i>Ndryshimi në provizionimin e fondit pensional</i>	(75)	(68)
<i>Fitimi para shfrytëzimit të humbjeve tatimore</i>	141,227	77,145
<i>Humbjet e tatimeve të bartura</i>	-	-
<i>Fitimi i tatueshëm</i>	141,227	77,145
<i>Shpenzimet e tatimit në fitim për vitin</i>	14,123	7,714
<i>Ngarkesa e tatimit të shtyrë</i>	(498)	331
<i>Shpenzimet e tatimit në fitim</i>	13,625	8,045

Sipas Ligjit për të Ardhurat e Korporatave nr. 06 / L-105, kompanisë i kërkohet të paguajë tatimin në fitim me një normë prej 10% të fitimit të tatueshëm, siç llogaritet në Pasqyrën Vjetore të Kthimit të Tatimit në të Ardhura. Në përputhje me Ligjin e ri, humbjet tatimore mund të barten përpara për t'u shlyer gjatë katër viteve të ardhshme pas vitit në të cilin është shkaktuar humbja tatimore.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

25. PASURITË DHE DETYRIMET E TATIMIT TË SHTYRË

Detyrimi tatimor i shtyrë llogaritet si më poshtë:

	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti i përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Vlera bartëse e ndërtesave, pajisjeve dhe softuerit IT	193,455	226,649
Vlera bartëse tatimore	(96,977)	(118,950)
Diferenca e përkohshme e tatueshme	96,479	107,699
Detyrimi tatimor i shtyrë në 10%	9,648	10,770

Detyrimi i përgjithshëm tatimor i shtyrë u lirua përmes të ardhurave dhe fitimeve dhe humbjeve të tjera gjithëpërfshirëse për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022, në vlerë (498) mijë euro dhe (624) mijë euro (2021: përkatësisht 331 mijë euro dhe (381) mijë euro).

26. ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT

A Zotimet

Më 31 dhjetor 2022, Kompania ka zotime kapitale prej 24,865 mijë euro (2021: 27,409 mijë euro). Kompania nuk ka zotime operative të qirasë deri në fund të vitit.

B Detyrimet kontigjente

Që nga data e këtyre pasqyrave financiare, Kompania është e përfshirë në 611 padi (2021: 635 raste). Përveç provizionit të njohur në këto pasqyra financiare, Kompania beson se nuk do të ketë ndonjë dispozitë shtesë të kërkuar kundër çështjeve në pritje të gjykatës. Shuma e mundshme e gjithsej pagesave që Kompania do të mund të kërkohej të bënte, nëse kishte ndonjë vendim të pafavorshëm në lidhje me detyrimet kontigjente që nuk janë njohur në pasqyra financiare, vlerësohet të jetë afërsisht 12,575 mijë euro.

C Kontestet tatimore

Pasqyrat financiare të Kompanisë për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2022 dhe 2021 janë subjekt i inspektimit nga autoritetet lokale tatimore.

Menaxhmenti i Kompanisë përdori vlerësimin dhe gjykimin e tij më të mirë për t'u pajtuar me ligjet e taksave duke përfshirë përdorimin e rezultateve të inspektimeve të mëparshme tatimore. Për shkak të përdorimit të gjykimin në përputhje me disa kërkesa të ligjeve tatimore dhe në varësi të vlerësimit të autoriteteve tatimore, shpenzimet tatimore, detyrimet dhe parapagimet më 31 dhjetor 2022 nuk do të ndryshojnë ndjeshëm në krahasim me atë të raportuar në këto pasqyra financiare.

D Garancionet bankare dhe të tjera

Më 31 dhjetor 2022, garancitë e papaguara të lëshuara në favor të kompanisë ishin 26,996 mijë euro (më 31 dhjetor 2021: 16,350 mijë euro). Ndërsa garancitë e lëshuara nga Kompania në favor të palëve të tjera arrijnë në 93 mijë euro më 31 dhjetor 2022.

26. ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT (vazhdim)

F Shpenzimet e dekomisionimit dhe pastrimit:

Qeveria e Kosovës është e përkushtuar të dekomisionoj TC 'Kosova A', për shkak të vjetërsisë dhe ndotjes së mjedisit, por edhe për faktin se Kosova është palë në ENCT dhe duhet të respektojë Direktivën Evropiane 2001/80 / EC, për kufizimin e emetimeve të ndotësve të caktuar në ajër nga impiantet e mëdha të djegies.

Bazuar në Draft Strategjinë e Energjisë të Republikës së Kosovës për periudhën 2013-2022 është parashikuar që koha e dekomisionimit të TC Kosova A, është e lidhur ngushtë me hyrjen në operim të TC Kosova e Re, në mënyrë që të mos krijohet mungesë të energjisë elektrike në kapacitetet lokale. Duhet gjithashtu të theksohet se çmontimi i të gjitha njësive të TC Kosova A do të fillojë menjëherë pas dekomisionimit nga përdorimi të njësive të tij aktive.

Strategjia e Energjisë së Kosovës 2017 - 2026 qëndron për ndërtimin e kapaciteteve të reja për prodhimin e energjisë elektrike dhe dekomisionimit të TC Kosova A, për arsye të ndryshme procesi u vonua dhe më në fund në 2015 ofertuesi u zgjodh për ndërtimin e TC Kosova e Re, megjithatë, kompania e zgjedhur ka deklaruar tërheqjen nga ky projekt. Prandaj, një strategji e re tani duhet të shkruhet në këto rrethana të reja, ku ajo duhet të bazohet në burimet lokale dhe vendimmarrjen, dhe e ardhmja e TC Kosova A është jetike.

Duke pasur parasysh ndryshimin e rrethanave dhe situatën e përgjithshme të krijuar në sektorin e energjisë në vend, me qëllim për të ndihmuar vendimmarrjen për të ardhmen e TC Kosova, duhet të kryhet një Studim i Fizibilitetit për rehabilitimin / rindërtimin e TC Kosova A.

Qëllimi strategjik i rehabilitimit / rindërtimit të TC Kosova A është të diagnostikojë gjendjen aktuale të TC Kosova A, të zgjas jetën e punës së këtij termocentrali, në përputhje me kërkesat mjedisore të BE-së dhe Shtetit, dhe sigurimin afatgjatë dhe të qëndrueshëm të gjenerimi i energjisë së qymyrit. Objektivat e projektit duhet të mbulojnë aspektet e mëposhtme:

Zgjatja e jetës së funksionimit të TC Kosova A për një periudhë:

- të paktën 25 vite
- 10 deri në 15 vite

Mirëmbajtja e TC A me lëndë djegëse primare të linjtit dhe lëndë djegëse ndihmëse Diesel;

Operacion në përputhje të plotë me ligjet, udhëzimet shtetërore të Kosovës dhe me direktivat e BE-së (Direktiva LCP 2010/75 / BE);

Mundësia për të përdorur teknologjinë më të mirë BAT në dispozicion (Teknologjia në dispozicion);

- Metodatat që do të përdoren për të siguruar objektivat e projektit, dhe
- Sigurimi i standardeve më të larta në lidhje me mbrojtjen e mjedisit dhe jetës njerëzore.

Përveç dispozitave të njohura të mjedisit të shpalosura në Shënimin 14, Kompania pranon se ka një numër shqetësimesh dhe detyrimesh mjedisore që rrjedhin nga Operacionet e Kompanisë që kërkojnë kosto të konsiderueshme për të korrigjuar. Bazuar në një studim të dekomisionimit të datës 15 mars 2010, kostot e tilla vlerësohen si më poshtë:

(në milion EUR)

Prishja, pastrimi dhe rivitalizimi i zonës me një numër lehtësish mbështetëse që shërbejnë për pesë njësi të Kosovës A	28.4
Çështjet sociale; të cilat përfshijnë rikualifikimin e punëtorëve, socializimin, pensionin e parakohshëm dhe format e tjera të rehabilitimit të punëtorëve	5
Dekomisionimi i gazifikimit dhe e azotit	17.5
"Kosova Thëngjili" dekomisionimi dhe rehabilitimi i mjedisit në fushën e TC Kosova A	5
Gjithsej i vlerësuar	55.9

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

26. ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT (vazhdim)

Këto kosto mund të mos jenë rezultati përfundimtar i kostos së shlyerjes së këtyre detyrimeve dhe kërkohen studime të mëtejshme dhe janë planifikuar të përcaktojnë detyrimet e mundshme.

Sidoqoftë, kompania nuk ka përgjegjësi ligjore aktuale për të shlyer këto detyrime pasi detyrime të tilla nuk janë parashikuar qartë nga legjislacioni në fuqi. Si pasojë, ajo nuk ka njohur një provizion në pasqyrat e tij financiare.

Që nga data e raportimit, nuk ka vendime ose informacione të reja të disponueshme për ne, të cilat do të tregojnë qasje të ndryshme ndaj njësive TC Kosova A.

Në datën e raportimit, nuk ka vendime ose informacione të disponueshme që do të tregojnë qasje të ndryshme për njësitë e Kosovës A.

Këto kosto mund të mos jenë rezultati përfundimtar i kostos për rregullimin e këtyre detyrimeve, dhe studime të tjera janë gjithashtu të nevojshme dhe janë planifikuar për të konstatuar detyrimet e mundshme.

Sidoqoftë, kompania aktualisht nuk ka asnjë detyrim ligjor t'i zbatojë këto detyrime, pasi këto detyrime nuk janë parashikuar qartë nga legjislacioni në fuqi. Si pasojë, asnjë pasqyrë nuk është njohur në pasqyrat financiare. Në datën e raportimit, nuk ka vendime ose informacione të disponueshme që të tregojnë mënyra të ndryshme ndaj njësive të Kosovës A.

27. KATEGORITË E PASURIVE DHE DETYRIMEVE FINANCIARE

Vlera kontabël e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare për secilën kategori janë si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Pasuritë financiare		
<i>Huatë dhe arkëtimet (kosto e amortizuar)</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	76,954	50,340
Paraja dhe ekuivalentët e saj	97,127	112,517
Depozitat me afat	145,400	-
	319,481	162,857
Detyrimet financiare		
<i>Detyrime të tjera (kosto e amortizuar)</i>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	20,570	7,482
Huazimet	127,406	138,782
Shpenzimet akruale	6,587	7,481
	154,563	153,745

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

A: - Menaxhimi i rrezikut kapital

Objektivat e Kompanisë kur menaxhon me kapital janë që të mbrojë aftësinë e Kompanisë për të vazhduar me vijimësinë në mënyrë që të ofrojnë kthime për aksionarët përmes optimizimit të gjendjes së borxhit dhe ekuitetit. Struktura e kapitalit të kompanisë përbëhet nga huazimet dhe kapitali i atribuar ndaj mbajtësit të kapitalit, që përfshin kapitalin, rezervat dhe humbjet e mbajtura.

Raporti i borxhit

Menaxhmenti rishikon strukturën e kapitalit në baza të vazhdueshme. Si pjesë e këtij shqyrtimi, menaxhmenti konsideron koston e kapitalit dhe rrezikun që lidhet me secilën klasë të kapitalit. Raporti i borxhit në fund të vitit ishte si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Borxhi	127,406	138,782
Ekuiteti	312,705	207,687
Koeficienti i borxhit në raport me ekuitetin	41%	67%

B: - Rreziku kreditor

Kompania i nënshtrohet rrezikut të kredisë përmes aktiviteteve të saj të shitjes. Në këtë drejtim, rreziku i kredisë për Kompaninë buron nga mundësia që palë të ndryshme mund të mos paguajnë detyrimet e tyre kontraktuale. Kompania merr garanci kur është e përshtatshme për të zbutur rrezikun e kredisë. Politika e Kompanisë është që të merret vetëm me palë të besueshme. Kushtet e kredisë variojnë midis 30 dhe 90 ditë.

Rreziku i vazhdueshëm i kreditor menaxhohet duke monitoruar klientët çdo muaj dhe duke i paralajmëruar klientët menjëherë. Të arkëtueshme tregtare përbëhen nga një numër i vogël i konsumatorëve. Llogaritë e arkëtueshme neto nga detyrimet e KESCO, KEDS, Termokos, KOSTT dhe Kosova Thëngjilli përbejnë pjesën e konsiderueshme të arkëtueshmeve neto të Kompanisë më 31 dhjetor 2022. Rreziku i kredisë për para dhe ekuivalentët e saj konsiderohet i papërfillshëm, pasi palët janë banka me reputacion. Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë përfaqësohet nga vlera kontabël e secilës pasuri financiare në Pasqyrën e pozicionit financiar, siç thuhet në tabelën e mëposhtme:

	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Pasuritë financiare		
<i>Huatë dhe arkëtimet</i>		
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	76,954	50,340
Paraja dhe ekuivalentët e saj	97,127	112,517
Depozitat me afat	145,400	
	319,481	162,857

Kompania analizon arkëtimet e saj të grupuara bazuar në të arkëtueshme të vonuara dhe jo të vonuara dhe bën supozime për të ndarë një normë të përgjithshme të pritshme të humbjes së kredisë për secilin grup. Më 31 dhjetor 2022 dhe 2021, Kompania nuk ka alokuar humbjen kreditore për disa të arkëtueshme tregtare që nuk janë për shkak të atyre që nuk janë shlyer deri në datën e caktuar të kontratës duke marrë parasysh që ato do të pranohen në muajt e parë të vitit pasardhës.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (vazhdim)

Lejimet për humbjet e pritshme kreditore

Kompania ka njohur një humbje prej 4,499 mijë euro në pasqyrë të të ardhurave gjithëpërfshirëse në lidhje me humbjet e pritshme kreditore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Më poshtë janë paraqitur të arkëtueshmet tregtare bazuar në arkëtime të vonuara dhe jo të vonuara dhe kompensimi për humbjet e pritshme kreditore të parashikuara më lart janë si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)			Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)		
	Vlera bruto	Provizioni	Vlera neto	Vlera bruto	Provizioni	Vlera neto
Të arkëtueshmet tregtare të vonuara dhe jo të vonuara						
me vonesë deri në 6 muaj	49,269	(5,974)	43,295	36,720	(2,622)	34,098
me vonesë nga 6-12 muaj	3,271	(1,472)	1,799	1,020	(459)	561
me vonesë për më shumë se 12 muaj	15,171	(15,171)	-	14,483	(14,483)	-
Të arkëtueshmet tregtare me vonesë	67,711	22,617	45,094	52,223	(17,564)	34,659
Jo të vonuara	25,947	-	25,947	15,492	-	15,492
Të arkëtueshmet tregtare jo të vonuara	25,947	-	25,947	15,492	-	15,492
Gjithsej	93,658	(22,617)	71,041	67,715	(17,564)	50,151

Lejimet nga humbjet për të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera më 31 dhjetor rakordohen me saldon hapëse të lejimit nga humbjet si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Gjendja më 1 Janar	(18,163)	(18,402)
Shlyerjet e provizionit të arkëtimeve të vjetra	-	-
Lëshimi i provizioneve	-	378
Tarifa për periudhën	(4,500)	(4,025)
Gjendja më 31 Dhjetor	(22,662)	(18,163)

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera shlyhen kur nuk ka ndonjë pritje të arsyeshme të rikuperimit. Treguesit se nuk ka ndonjë pritje të arsyeshme të rimëkëmbjes përfshijnë, mes të tjerash, mosarritjen e një debitori për t'u përfshirë në një plan ripagimi me kompaninë.

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (vazhdim)

Humbjet neto nga dëmtimi në pasuritë financiare të njohura në fitim ose humbje

Gjatë vitit, fitimet / (humbjet) e mëposhtme u njohën në fitim ose humbje në lidhje me pasuritë financiare të zhvlerësuar:

	Viti përfunduar 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Viti përfunduar 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Humbjet nga zhvlerësimi / dëmtimi		
Dëmtimi i ngarkuar për të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	(4,500)	(4,025)
Kthimi i humbjeve të mëparshme nga dëmtimi		378
Humbjet neto nga dëmtimi në pasuritë financiare	(4,500)	(3,647)

C: - Rreziku tregtar

Aktivitetet e kompanisë e ekspozojnë atë kryesisht në rrezikun financiar të ndryshimeve në normat e interesit, si më poshtë në 27 (e) dhe rrezikun e mallrave në 27 (d). Rreziku i tregut nuk është i përqendruar në rrezikun valutor, pasi shumica e transaksioneve të kompanisë janë në valutë vendore.

D: - Rreziku i produktit

Rreziku i mallit i referohet paqartësive të vlerave të tregut në të ardhmen dhe madhësisë së të ardhurave të ardhshme, të shkaktuara nga luhatja e çmimeve të mallrave. Kompania importon energji elektrike për të mbuluar deficitin në bilancin energjetik të Kosovës, duke e ekspozuar këtë kompani ndaj rrezikut të mallrave. Sidoqoftë, duke filluar nga maji 2013, KEK-u nuk importon më energji. Prandaj, ekspozimi i tij ndaj rrezikut të mallit është i kufizuar në eksportin e energjisë që nuk është domethënëse për operimet e Kompanisë aktualisht.

E: - Rreziku i normave të interesit

Rreziku i normës së interesit përbëhet nga rreziku që vlera e një instrumenti financiar të luhetet për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut dhe rrezikut që maturimet e pasurive që mbartin interes ndryshojnë nga maturimet e detyrimeve që mbartin interesin e përdorur për të financuar ato pasuri (ri - Rreziku i çmimit). Kohëzgjatja për të cilën norma e interesit është e fiksuar në një instrument financiar tregon, në çmasë është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit.

Menaxhmenti beson se përveç huazimeve, Kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit në instrumentet e tij financiarë. Më 31 dhjetor 2022 dhe 2021, të gjitha huazimet janë marrë nga Qeveria e Kosovës, e cila është aksioneri 100% i Kompanisë, me normat variabile të interesit. Më poshtë është dhënë analiza e pasurive financiare dhe e detyrimeve financiare.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (vazhdim)

	Më 31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	Më 31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Pasuritë		
<i>Që nuk bartin interes</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	76,954	50,340
Paraja dhe ekuivalentët e saj	7	4
	76,907	50,344
<i>Me normë fikse të interesit</i>		
Paraja dhe ekuivalentët e saj	97,120	112,513
Depozitat me afat	145,400	
	319,481	162,857
Detyrimet		
<i>Që nuk bartin interes</i>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	20,570	7,482
Shpenzimet akruale	6,587	7,481
<i>Norma variabile e interesit</i>		
Huazimet	127,406	138,782
	154,563	153,745

Detyrimet financiare të Kompanisë janë me normë interesi të ndryshueshme e cila në maksimum mund të rritet deri në 2.5% p.a. Tabela e mëposhtme ilustron ndryshimin e fitimit dhe kapitalit neto për një mundësi të arsyeshme. Ndryshimi në normat e interesit prej +/- 2.5% (2021: +/- 2.5%).

	Fitimi për vitin		Ekuiteti	
	+ 2.5%	- 2.5%	+ 2.5%	- 2.5%
31 Dhjetor 2022	3,185	3,185	-	-
31 Dhjetor 2021	3,470	3,470	-	-

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

F: Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit pasqyron paaftësinë e Kompanisë në mbledhjen e fondeve për të përmbushur zotimet. Menaxhmenti monitoron nga afër pozicionin e likuiditetit dhe rrjedhën e parasë të Kompanisë. Kjo përfshinë mirëmbajtjen e pasqyrave të raporteve të likuiditetit të pozicionit financiar, përqendrimit të debitorëve dhe kreditorëve si në aspektin e përzierjes së përgjithshme të financimit, ashtu edhe për shmangien e besimit të padrejtë të një klient të madh individual. Më 31 dhjetor 2022 dhe 2021, detyrimet e kompanisë kanë maturime kontraktuale (përfshirë pagesat e interesit kur është e aplikueshme) siç përmbledhen më poshtë:

Më 31 Dhjetor 2022

	Brenda 1 muaji (në EUR '000)	Nga 1 deri në 3 muaj (në EUR '000)	Nga 3 deri në 12 muaj (në EUR '000)	Nga 1 vit deri në 5 vite (në EUR '000)	Mbi 5 vite (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Detyrimet financiare						
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	13,346	6,192	1,033	-	-	20,570
Huazimet	-	-	12,026	45,548	69,832	127,406
Shpenzimet akruale	6,587	-	-	-	-	6,587
Gjithsej detyrimet	19,933	6,192	12,026	45,548	69,832	154,563

Më 31 Dhjetor 2021

	Brenda 1 muaji (në EUR '000)	Nga 1 deri në 3 muaj (në EUR '000)	Nga 3 deri në 12 muaj (në EUR '000)	Nga 1 vit deri në 5 vite (në EUR '000)	Mbi 5 vite (në EUR '000)	Gjithsej (në EUR '000)
Detyrimet financiare						
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	4,854	2,252	376	-	-	7,482
Huazimet	-	-	12,015	45,548	81,219	138,782
Shpenzimet akruale	7,481	-	-	-	-	7,481
Gjithsej detyrimet	12,335	2,252	12,391	45,548	81,219	153,745

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

28. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

G: - Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Vlerësimi i vlerës së drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson çmimin që do të merrej për të shitur një pasuri ose do të paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes.

Instrumentet financiare të njohura me vlerën e drejtë

Pasuritë financiare të matura me vlerën e drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhshmëri me hierarkinë e vlerës së drejtë të cilat i grupojnë në tre nivele pasuritë dhe detyrimet bazuar në rëndësinë e të dhënave hyrëse në rëndësinë e të dhënave të mëvonshme të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të pasurive financiare.. Hierarkia e vlerës së drejtë është si më poshtë:

* Niveli 1: çmimet e kuotuar (jo të rregulluara) në tregjet aktive për pasurie dhe detyrime identike;

* Niveli 2: të dhëna të tjera të mëvonshme, përveç çmimeve të kuotuar, të përfshira në Nivelin 1 të cilat janë të gatshme për vëzhgim të pasurisë ose detyrimit, direkt (p.sh si çmime), ose indirekt (p.sh të bëra nga çmimet) dhe

* Niveli 3: të dhënat e mëvonshme në pasuri ose detyrime që nuk janë të bazuara në të dhëna të gatshme për vëzhgim tregu.

Më 31 dhjetor 2022 dhe 2021, kompania nuk ka pasuri financiare të matura me vlerë të drejtë.

Instrumentet financiare që nuk janë paraqitur me vlerë të drejtë

Vlerat e drejta të pasurive dhe detyrimeve afatshkurtër përafrjnë vlerën e tyre kontabël për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Vlera e drejtë e huazimeve si dhe përafron vlerën e drejtë sepse megjithëse ato janë kredi me interes të ndryshueshëm, huadhënësi ka hequr dorë nga të gjitha interesat nga kompania.

Pasuritë financiare	Vlera e bartur		Vlera e drejtë	
	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	76,954	50,340	76,954	50,340
Paraja dhe bankat	97,127	112,517	97,127	112,517
Depozitat me afat	145,400		145,400	
Gjithsej	319,481	162,857	319,481	162,857

Detyrimet financiare	Vlera e bartur		Vlera e drejtë	
	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2022 (në EUR '000)	31 Dhjetor 2021 (në EUR '000)
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	20,570	7,482	20,570	7,482
Huazimet	127,406	138,782	127,406	138,782
Shpenzimet akruale	6,587	7,481	6,587	7,481
Gjithsej	154,563	153,745	154,563	153,745

Vlera e drejtë e pasurive dhe detyrimeve financiare përfshihet në shumën në të cilën instrumenti mund të shkëmbehet në një transaksion aktual midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose të likuidimit.

KORPORATA ENERGJETIKE E KOSOVËS SH.A.
Shënimet për pasqyrat financiare
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022

29. PRODHIMI DHE HUMBJET E ENERGJISË ELEKTRIKE

Kompania ka dy termocentrale; Kosova A dhe Kosova B për qëllime të prodhimit të energjisë elektrike. Këto impiante kanë kapacitet të përgjithshëm operativ prej 1,152 MW, dhe funksionojnë me 76.00% të kapacitetit të impianteve gjatë vitit 2022 (2021: 77.00%). Prodhimi i energjisë në të dy termocentralet për vitin 2022 ishte 5,677,896 MWh (2021: 5,769,931 MWh).

	Më 31 Dhjetor 2022	Më 31 Dhjetor 2021
	(në MW/h)	(në MW/h)
Kosova A		
Njësia A3	831,504	943,213
Njësia A4	983,354	388,257
Njësia A5	480,630	1,018,592
	2,295,488	2,350,062
Kosova B		
Njësia B1	2,148,083	2,060,465
Njësia B2	1,902,822	2,042,012
	4,050,905	4,102,477
Gjithsej	6,346,394	6,452,539
Konsumi i brendshëm	(548,142)	(551,199)
Konsumi i brendshëm – Kosto	(120,356)	(131,409)
	(668,498)	(682,608)
Energjia neto e prodhuar	5,677,896	5,769,931

Prodhimi i linjtit në vitin 2022 ishte 8,344,541 ton (2021: 8,535,436 ton).

Humbjet e energjisë elektrike:

Pas ndarjes së shpërndarjes dhe furnizimit, KEK-u nuk është më i ekspozuar ndaj humbjeve të energjisë në rrjet.

30. TRANSAKSIONET ME PALËT E NDËRLIDHURA

Në rrjedhën e zakonshme të biznesit, KEK-u ka bërë transaksione gjatë periudhave të raportimit financiar me klientët të cilët janë entitete qeveritare dhe individë që janë të lidhur me ose punojnë për entitetet qeveritare. Kompania gjithashtu ka një lidhje të palës së lidhur me drejtorët e saj dhe zyrtarët ekzekutiv. Transaksionet monetare me palët e ndërlidhura shpalosen më poshtë:

Llogaria	Përshkrimi i transaksionit	Më 31 Dhjetor 2022	Më 31 Dhjetor 2021
Huazimet	Ministria e Financave	127,406	138,782
Pagesa e Dividentës	Ministria e Financave	-	10,000
Shpenzimet e interesit	Ministria e Financave	2,966	3,016
Kompensimi (pagat)	Zyrtarë ekzekutiv dhe jo-ekzekutiv	125	124
		130,497	141,922

31. NGJARJET PAS PERIUDHËS RAPORTUESE

Pas datës 31 dhjetor 2022, data e raportimit deri në miratimin e këtyre pasqyrave financiare, nuk ka ngjarje rregulluese të pasqyruara në pasqyrat financiare ose ngjarje të tjera që janë materialisht të rëndësishme për shpalosje në këto pasqyra financiare.