

PASQYRAT FINANCIARE DHE RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR

OPERATOR SISTEMI, TRANSMISIONI DHE TREGU – KOSTT SH.A

31 DHJETOR 2021

PËRMBAJTJA

	Faqe
Raporti i Auditorit të Pavarur	1
Pasqyra e pozicionit financiar	5
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	6
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet	7
Pasqyra e rrjedhës së parasë	8
Shënimet për pasqyrat financiare	9

RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR

Për aksionarin dhe Menaxhmentin e Kostt SH.A

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare shoqëruese të KOSTT Sh.A. ("Kompania"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më 31 Dhjetor 2021 dhe pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe pasqyrën e rrjedhës së të parasë për vitin e përfunduar me këtë datë, si dhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Kompanisë më 31 Dhjetor 2021, dhe performancën e saj financiare dhe rrjedhën e parasë për vitin e përfunduar në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve përshkruhen në mënyrë më të detajuar në paragrafin 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare' në këtë raport. 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 përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe Kodit BSNEK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të ofruar një bazë për opinionin tonë.

Çështjet Kryesore të Auditimit

Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje që, sipas gjykimit tonë profesional, kishin më shumë rëndësi në auditimin tonë të pasqyrave financiare të periudhës aktuale. Këto çështje janë adresuan në kontekstin e auditimit tonë të pasqyrave financiare në tërësi, dhe në formimin e opinionit tonë mbi to dhe ne nuk shprehim një opinion të veçantë për këto çështje. Çdo çështje e auditimit dhe përgjigja jonë parketëse përshkruhen më poshtë.

Çështjet kryesore të auditimit	Si është adresuar çështja në auditimin tonë
<p>Jetëgjatësia e zhvlerësueshme e pronave, impianteve dhe pajisjeve</p> <p>Pasuritë afatgjata materiale me 31 Dhjetor 2021 kishin një vlerë neto prej 145,194 mijë EUR që është 52% e totalit të pasurive. Zhvlerësimi i akumuluar arriti në 140,518 mijë EUR.</p> <p>Ne identifikuar jetëgjatësinë e zhvlerësueshme të pronave, impianteve dhe pajisjeve si çështje kryesore të auditimit sepse kërkon që menaxhmenti të ushtrojë gjykim të rëndësishëm në lidhje me vlerësimin e jetës së dobishme dhe shumën e zhvlerësueshme të pasurive duke marrë parasysh natyrën, kohën dhe gjasat e ndryshimeve në faktorët teknikë të cilët mund të ndikojnë në jetëgjatësinë e dobishme të pasurive dhe për këtë arsye mund të kenë një ndikim material në shpenzimet e zhvlerësimit për vitin.</p> <p>Ne i referohemi shënimit të pasqyrave financiare 2.8 dhe 4 Prona, Impiante dhe Pajisje.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Auditimi i pronave, impianteve dhe pajisjeve është një kombinim i kontrolleve dhe procedurave thelbësore të auditimit. • Të kuptuarit mbi gjykimin e menaxhmentit në lidhje me vlerësimin e jetës së dobishme të pronës, impianteve dhe pajisjeve dhe testimi i kontrolleve kyçe. • Mbi një bazë të mostrës ne kemi zgjedhur dhe krahasuar jetën e dobishme të pasurisë në vitin aktual me vitin paraprak për të përcaktuar nëse kishte ndonjë ndryshim të rëndësishëm në jetën e dobishme të pasurive dhe kemi konsideruar arsyeshmërinë e ndryshimeve bazuar në njohuritë tona për biznesin dhe industrinë. • Lidhur me shtesat, ne kemi testuar nëse shtesat janë klasifikuar në kategorinë e saktë të pronave, impianteve dhe pajisjeve, zhvlerësimi filloi kur pasuritë janë në dispozicion për përdorim dhe nëse jeta e dobishme dhe vlerësimet e vlerës së mbetur nga kompania janë të arsyeshme dhe të shpalosura në shënimet për pasqyrat financiare. • Sfidimi i supozimeve dhe gjykimeve kritike të përdorura nga menaxhmenti duke krahasuar vlerësimet dhe planet e kaluara të menaxhmentit me vlerësimet dhe planet e vitit aktual duke marrë parasysh zhvillimin në sektorin e energjisë në vend. • Vlerësimi i mjaftueshmërisë së shpalosjeve të ndërmarrjes në lidhje me pronen, impiantet dhe paisjet.
<p>Çështjet kryesore të auditimit</p>	<p>Si është adresuar çështja në auditimin tonë</p>
<p>Vlera bartëse e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera</p> <p>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.</p> <p>Ekzistenca dhe vlerësimi i të arkëtueshmeve tregtare është një çështje kyçe e auditimit në auditim për shkak të madhësisë së bilancit të arkëtueshmeve tregtare dhe nivelit të lartë të gjykitimit të menaxhimit të përdorur në përcaktimin e provizioneve të lejimit të zhvlerësimit.</p> <p>Ne i referohemi shënimit 9 të pasqyrave financiare Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera dhe shënimit 27A</p>	<p>Procedurat tona të auditimit përfshinë si vijon:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ne kemi vlerësuar procedurat e kontrollit kreditor të Kompanisë dhe vlerësuar dhe vërtetuar vjetërsinë e llogarive të arkëtueshmeve tregtare dhe tjera. • Ne vlerësuar rikuperueshmërinë në bazë të një mostre duke iu referuar inkasimeve të parave pas përfundimit të vitit, marrëveshjes për kushtet e kontratës në fuqi; • Ne kemi marrë në bazë të mostrës konfirmimet nga klientet dhe kemi rakorduar diferencat • Ne kemi konsideruar plotësinë dhe saktësinë e informacioneve shpjeguese.

Informacione të tjera

Menaxhmenti është përgjegjës për informacione të tjera. Informacioni tjetër përfshin raportin e menaxhimit dhe pasqyrën e qeverisjes korporative, por nuk përfshin pasqyrat financiare dhe raportin tone të auditimit.

Opinionin ynë për pasqyrat financiare nuk përfshin informatat tjera dhe përveç se në masën e shprehur në mënyrë 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 tjera, dhe duke vepruar kështu, të konsiderojmë nëse informatat tjera janë materialisht në kundërshtim me pasqyrat financiare ose njohuritë tona të marra në auditim, ose në të kundërt duket se është materialisht i keqdeklaruar.

Në lidhje me raportin e menaxhimit dhe deklaratën e qeverisjes korporative ne kemi marr parasysh nëse përfshin shpalosjet e kërkuara nga neni 7 i Ligjit Nr. 06 / L-032 për kontabilitetin, raportimin financiar dhe auditimin.

Bazuar, vetëm në punën e kërkuar të ndërmarrë gjatë auditimit të pasqyrave financiare dhe procedurave të mësipërme, sipas për opinionin 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 përgaditur 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.

Përgjegjësitë e menaxhmentit dhe të ngarkuarve me qeverisje për pasqyrat financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare 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 likuidojë Kompaninë ose të ndërpresë 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 auditorit për auditimin e pasqyrave

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. Anomali 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 anomaliave materiale të pasqyrave individuale financiare, si pasojë e mashtrimeve ose gabimeve, planifikojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit për zbutjen e këtyre rreziqeve, si dhe marrim evidence të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos-zbulimit të një anomalie si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.

- Marrim një kuptueshmëri të atyre kontrolleve të brendshme relevante për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të Kompanisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen në shënimet shpjeguese përkatëse të bëra nga Menaxhmenti.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, mbi ekzistencën e një pasigurie materiale mbi aftësinë e Kompanisë për të vazhduar në vijimësi aktivitetin e saj. Nëse një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues përkatës, nëpërmjet raportit tonë të auditimit, ose nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërprerje të aftësisë së Kompanisë për vijimësi.
- Vlerësojmë paraqitjen, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare dhe të shënimeve shpjeguese dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar për qeverisjen, përveçse çështjeve të tjera, edhe fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, duke përfshirë çdo mangësi të konsiderueshme në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

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

Nga çështjet e komunikuar personave të ngarkuarato me qeverisjen, ne përcaktojmë ato çështje që ishin kyqe në auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe për këtë arsye janë çështjet kryesore të auditimit. Ne i përshkruajmë këto çështje në raportin e auditorëve tonë.

Raporti mbi kërkesat e tjera ligjore dhe rregullatore

Ne jemi përzgjedhur nga një proces i hapur tenderimi dhe u emëruam më 29 Shtator 2020 si auditorë të Kompanisë për një periudhë tre-vjeçare. Ky është viti i dytë si auditorë të Kompanisë.

Ne konfirmojmë se:

- Opinioni ynë i auditimit për pasqyrat financiare të shprehura këtu është në përputhje me raportin shtesë për Bordin e Drejtorëve të Kompanisë.
- Ne nuk kemi ofruar shërbime të ndaluara jo-audituese të referuara në Nenin 5 (1) të udhëzimit administrativ nr. 02/2019 dhe se kemi mbetur të pavarur nga Kompania në kryerjen e auditimit.

RSM Kosovo Sh.p.k.

RSM Kosovo Sh.p.k

Prishtinë, Republika e Kosovës

8 April 2022

V. Hamiti

Valbona Hamiti

Auditore Ligjore

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR MË 31 DHJETOR 2021

	Shënimet	31 December 2021 EUR'000	31 December 2020 EUR EUR'000
PASURITË			
PASURITË AFATGJATE			
Prona, impiantet dhe paisjet	4	145,194	159,547
Pasuritë e paprekshme	5	607	821
Investimet në shoqëri	6	868	303
Investimet financiare	7	40	40
GJITHËSEJ PASURITË AFATGJATE		146,709	160,711
PASURITË AFATSHKURTËRA			
Stoqet	8	4,448	4,381
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	9	77,423	13,597
Tatimi i arkëtueshemmi të ardhurat e korporatave		427	-
Depozitat me afat	10	17,064	47,236
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	11	35,450	27,951
GJITHSEJ PASURITË AFATSHKURTËRA		134,812	93,165
GJITHSEJ PASURITË		281,521	253,876
EKUITETI DHE DETYRIMET			
EKUITETI			
Kapitali aksionar	12	25	25
Rezerva e transferimit	13	53,367	53,367
Fitimet e mbajtura		46,440	73,087
GJITHSEJ EKUITETI		99,832	126,479
DETYRIMET			
DETYRIMET AFATGJATE			
Grantet e shtyra	14	49,583	63,975
Detyrimet e shtyera tatimore	25	6,068	5,519
Huatë	15	32,597	38,610
GJITHSEJ DETYRIMET AFATGJATE		88,248	108,104
DETYRIMET AFATSHKURTËRA			
Huatë	15	6,016	6,016
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	16	87,425	12,727
Tatimi i pagueshem mbi të ardhurat e korporatave		-	550
GJITHËSEJ DETYRIMET AFATSHKURTËRA		93,441	19,293
GJITHSEJ DETYRIMET		181,689	127,397
GJITHSEJ EKUITETI DHE DETYRIMET		281,521	253,876

Këto pasqyra financiare janë miratuar nga Bordi i Drejtorëve të Kompanisë në 28 Mars 2022 dhe janë nënshkruar në emër të saj nga:


Mr. Kadri Kadriu
U.D Kryeshef Ekzekutiv


Mr. Nebih Haziri
Zyrtar Kryesor Financiar

**PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021**

	Shënimet	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Shitjet	17	30,433	32,773
Të ardhurat e tjera	18	21,920	13,305
Të ardhura nga burimet e ripërtitshme të energjisë, neto	19	6,533	6,408
GJITHËSEJ TË ARDHURAT		58,886	52,486
Riparimi dhe mirëmbajtja	20	(827)	(753)
Shpenzimet e personelit	21	(5,287)	(5,529)
Humbja e energjisë	22	(52,663)	(8,741)
Shpenzimet operative	23	(9,984)	(2,234)
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4,5	(15,777)	(16,257)
FITIMI/(HUMBJA) NGA OPERACIONET		(25,652)	18,972
Të ardhurat / (shpenzimet) financiare, neto	24	(446)	(1,063)
FITIMI/(HUMBJA) PARA TATIMIT		(26,098)	17,909
Shpenzimet e tatimit në fitim	25	(549)	(1,865)
FITIMI/(HUMBJA) PËR VITIN		(26,647)	16,044
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
GJITHSEJ TË ARDHURAT GJITHËPËRFSHIRËSE PËR VITIN		(26,647)	16,044

**PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021**

	Kapitali aksionar EUR '000	Rezervat e rivlerësimit EUR '000	Fitimet e mbajtura EUR '000	Gjithësej EUR '000
MË 01 JANAR 2021	25	53,367	73,087	126,479
<u>Transaksioni me pronarin</u>				
Dividenda e paguar gjatë vitit	-	-	-	-
Gjithsej transaksionet me pronarin	-	-	-	-
Humbja për vitin	-	-	(26,647)	(26,647)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:	-	-	-	-
GJITHSEJ TË ARDHURAT TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE	-	-	(26,647)	(26,647)
MË 31 DHJETOR 2021	25	53,367	46,440	99,832
MË 01 JANAR 2020	25	53,367	57,043	110,435
<u>Transaksioni me pronarin</u>				
Dividenda e paguar gjatë vitit	-	-	-	-
Gjithsej transaksionet me pronarin	-	-	-	-
Fitimi për vitin	-	-	16,044	16,044
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:	-	-	-	-
GJITHSEJ TË ARDHURAT TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE	-	-	16,044	16,044
MË 31 DHJETOR 2020	25	53,367	73,087	126,479

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

	Shënimet	2021 EUR'000	2020 EUR'000
AKTIVITETET OPERATIVE			
(Humbja)/Fitimi para tatimit		(26,098)	17,909
Rregulluar për:			
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4,5	15,777	16,257
Të ardhurat nga interesi		(924)	(544)
Shpenzimet e interesit		1,370	1,607
Provizioni për detyrimet		452	613
Shlyerja e Pronës, Impianteve dhe Pajisjeve		3	52
Dëmtimi i investimeve		-	28
Të ardhurat e shtyra nga grantet		(14,392)	(9,303)
<i>Të ardhurat(Humbja) operative para ndryshimeve në kapitalin qarkullues</i>		(23,812)	26,619
Ndryshimet në kapitalin qarkullues:			
Stoqet		(67)	(158)
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		(64,282)	(3,006)
Detyrimet tregtare dhe të tjera		74,880	3,725
Fitimi/(humbja) nga operacionet pas ndryshimeve në kapitalin qarkullues		(13,281)	27,180
Tatimi mbi fitimin (i paguar)		(975)	(1,257)
Paraja e (paguar)/gjeneruar nga aktivitetet operative		(14,256)	25,923
AKTIVITETET INVESTUESE			
Interesi i arkëtuar		997	419
Pagesë për investimet në shoqëri		(566)	(303)
(Blerja) e pronës, pajisjeve dhe pasurive të paprekshme		(1,315)	(2,124)
Pagesë e depozitave me afat		30,000	(26,000)
Dividenda e pranuar		23	-
Paraja e gjeneruar (përdorur) në aktivitete investuese		29,139	(28,008)
AKTIVITETET FINANCIARE			
Interesi (i paguar)		(1,370)	(1,607)
Huazimet (paguar)		(6,014)	(6,014)
Të ardhurat nga Grantet		-	10,000
Paraja e gjeneruar nga aktivitetet financiare		(7,384)	2,379
NDRYSHIMI NETO NË PARA DHE EKUVALENTËT E PARASË			
Paraja dhe ekuivalentet e parasë në fillim		7,499	294
		27,951	27,657
PARAJA DHE EKUVALENTET E PARASË NË FUND	11	35,450	27,951

SHËNIMET

	Faqe
1 Informata të përgjithshme	10
2 Përmbledhje e politikave kontabël të rëndësishme	10
3 Gjykime të rëndësishme dhe burime kyçe të të pasigurisë në vlerësim	21
4 Prona, impiantet dhe pajisjet	22
5 Pasuritë e paprekshme	23
6 Investimet në shoqëri	23
7 Investimet financiare	24
8 Stoqet	25
9 Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	25
10 Depozitat me afat	26
11 Paraja dhe ekuivalentet e parasë	26
12 Kapitali aksionar	26
13 Rezerva e transferit	26
14 Grantet e Shtyra	27
15 Huatë	28
16 Detyrimet tregtare dhe të tjera	29
17 Të ardhurat	29
18 Të ardhurat e tjera operative	30
19 Të ardhurat/Shpenzimet nga burimet e ripërtëritshme të energjisë	30
20 Riparimi dhe Mirëmbajtja	30
21 Shpenzimet e personelit	30
22 Shpenzimet në Humbje të Energjisë	31
23 Shpenzimet e tjera operative	31
24 Të ardhurat dhe shpenzimet financiare	31
25 Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	32
26 Instrumente Financiare sipas kategorive	33
27 Matja e vlerës së drejtë	34
28 Informacion mbi rreziqet financiare	35
29 Menaxhimi i riskut kapital	37
30 Palët e lidhura	38
31 Zotimet dhe kontingjencat	39
32 Ngjarjet pas datës raportuese	39

SHËNIME PËR VITIN QË PËRFUNDON MË 31 DHJETOR 2021

1 INFORMATA TË PËRGJITHSHME

Operator Sistemit Transmisioni dhe Tregut (këtu e tutje "Kompania" ose "KOSTT Sh.A") u themelua si një entitet i pavarur më 23 dhjetor 2005 nga transformimi i Korporata Energjetike e Kosovës ("KEK") dhe u regjistrua si një kompani aksionare Rregullorja e UNMIK-ut Nr. 2001/6 e datës 8 Shkurt 2001 mbi Organizatat e Biznesit ("Rregullorja") me numrin e regjistrimit të biznesit 70325350. Kompania filloi punën e saj në mënyrë të pavarur nga 1 korriku 2006 sipas marrëveshjes midis KEK SH.A dhe KOSTT SH.A. në lidhje me marrëdhënien kalimtare, tregtare dhe operacionale midis KEK SH.A dhe KOSTT SH.A mbi transferimin e përgjegjësisë për operacionet dhe mirëmbajtjen e Rrjetit të Transmetimit të KOSTT SH.A. Adresa e zyrës së regjistruar të Kompanisë është "Ndërtesa e Transmisionit dhe Dispečimit, Isa Boletini Nr. 39, 10000, Prishtinë, Republika e Kosovës. Kosova shpalli pavarësinë e saj më 17 shkurt 2008. Në përputhje me Ligjin Nr. 03 / L-087 të datës 13 Qershor 2008 mbi "Ligjin për Ndërmarrjet Publike", Sistemi i Transmisionit dhe Operatori i Tregut SH.A. është pronë e Republikës së Kosovës.

Aktivitetet kryesore të Kompanisë janë menaxhimi dhe funksionimi i sistemit të transmisionit të energjisë elektrike në Kosovë dhe janë përgjegjës për transmetimin e energjisë elektrike në rrjetet kryesore elektrike të tensionit të lartë. Si një operator i tregut Kompania është gjithashtu përgjegjëse për organizimin dhe administrimin e tregtisë në energji elektrike dhe menaxhon procesin e zgjidhjes. Më 31 Dhjetor 2021 Kompania ka 347 punonjës (2020: 354)

2 PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABËL TË RËNDËSISHME

Politikat kryesore të kontabilitetit të miratuara gjatë përgatitjes së këtyre pasqyrave financiare janë dhënë më poshtë.

2.1 BAZA E PËRGADITJES DHE DEKLARATA E PAJTUESHMËRISË

Këto pasqyra financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të vijimësisë dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF"), duke qenë standarde dhe interpretime të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ("BSNEK").

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e matjes të specifikuar nga SNRF-të për secilin lloj të pasurisë, detyrimit, të ardhurave dhe shpenzimeve. Bazat e matjes janë përshkruar më plotësisht në politikat e kontabilitetit më poshtë.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të kërkon përdorimin e vlerësimeve të caktuara kritike të kontabilitetit. Ai gjithashtu kërkon që menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e zbatimit të politikave të kontabilitetit të Kompanisë. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë gjykimi ose kompleksiteti, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare janë shpalosur në Shënimin 3: Gjykimi i rëndësishëm dhe burimet kryesore të pasigurisë së vlerësimit.

Pasqyrat financiare janë përgatitur që nga dhe për vitet e përfunduara më 31 Dhjetor 2021 dhe 2020. Të dhënat aktuale dhe krahasuese të shprehura në këto pasqyra financiare shprehen në mijëra Euro, përveç nëse përcaktohet ndryshe. Kur është e nevojshme, shifrat krahasuese janë riklasifikuar për t'u përshtatur me ndryshimet në prezantim për vitin.

Pasqyrat financiare paraqiten në Euro ("EUR"), e cila është monedha prezantuese dhe funksionale e Kompanisë.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

2.2 PARIMI VIJIMËSISË

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të vijimësisë. Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2021 Kompania ka pësuar humbje operative në vlerë prej 26,647 mijë euro, përkatësisht Kompania ka operuar me fitim viteve të kaluara. Të përfshira në humbjen operative për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 janë shpenzimet e energjinë në veri të Republikës së Kosovës në vlerë prej 41,806 mijë euro (31 dhjetor 2020: 2,327 mijë euro). Këto shpenzime nuk janë shpenzime në rrjedhën normale të operimit të Kompanisë, megjithatë kompania është e obliguar t'i paguajë në bazë të Ligjit 05/L-081 për energjinë elektrike dhe licencave të lëshuara nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë, në bazë të cilave kompania është përgjegjëse për balancimin e sistemit energjetik.

Nga totali prej 41,806 mijë euro, 7,763 mijë euro janë mbuluar nga granti qeveritar, kurse pjesën tjetër në vlerë 34,133 mijë euro me rekomandimet e Kuvendit të Kosovës Nr. 08-R-01 i datës 06.05.2021 kompania ka mbuluar plotësisht shpenzimet e humbjeve (furnizimit) të pjesës veriore të Kosovës pa mbulim nga tarifa apo ndonjë mekanizëm tjetër. Menaxhmenti i kompanisë ka iniciuar këtë çështje Kuvendit dhe Qeverisë së Kosovës dhe janë në pritje të një zgjidhjeje e cila ia lehtëson kompanisë barrën e njohjes dhe pagesës së këtyre shpenzimeve.

Nuk janë bërë rregullime në këto pasqyra financiare në lidhje me rikuperimin dhe klasifikimin e vlerave kontabël të aktiveve ose me shumat dhe klasifikimin e detyrimeve që mund të jenë të nevojshme nëse Kompania nuk vazhdon si pas parimit të vijimësisë

2.3 STANDARDET E REJA APO TË NDRYSHUARA KONTABËL DHE INTERPRETIMET E ADOPTUARA

Kompania ka adoptuar të gjitha Standardet dhe Interpretimet e reja ose të ndryshuara të kontabilitetit të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ('BSNEK') që janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit. Miratimi i këtyre standardeve dhe interpretimi nuk kishte ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Kompanisë.

Standardet dhe ndryshimet e mëposhtme të reja u bënë efektive në 1 Janar 2020:

- Ndryshimet në SNRF 16, COVID-19 lidhur me koncesionet e qirasë
- Reforma e normës së interesit(Standardet e SNRF 9,SNRF 39,SNRF 7,SNRF 4 dhe SNRF 16)

2.3.1 STANDARDET, NDRYSHIMET DHE INTERPRETIMET NË STANDARDET EKZISTUESE QË NUK JANË EFEKTIVE OSE NUK JANË ADOPTUAR MË HERËT NGA KOMPANIA

Disa standarde dhe interpretime të caktuara të kontabilitetit të cilat janë publikuar, nuk janë të detyrueshme për periudhat raportuese deri 31 Dhjetorit 2021 dhe nuk janë adoptuar më herët nga Kompania.

Standardet dhe ndryshimet që nuk janë ende efektive dhe nuk janë adoptuar nga Kompania përfshijnë:

- SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (adoptimi nga 1 janari 2023),
- Ndryshimet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit (Ndryshimet në SNRF 17 dhe SNRF 4)
- Referencat në Kornizën Konceptuale
- Të ardhurat përpara përdorimit të synuar (Ndryshimet në SNK 16)
- Kontrata me kushte të pavolitshme - Kostoja e permbushjes se kontratave (SNK 37 i ndryshuar)
- Përmirësimet vjetore të standardeve të SNRF 2018-2020 (Ndryshimet në SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16, SNK 41)
- Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtëra ose afatgjate (Ndryshimet në SNK 1)

Standardet, ndryshimet dhe interpretimet e reja nuk pritet të kenë ndikim domethënës në pasqyrat financiare të Kompanisë.

2.4 NJOHJA E TË ARDHURAVE

E hyra nga shitja njihet në shumën që reflekton vlerësimin për të cilën kompania pritët të jetë e thirrur në shkëmbimin e të mirave apo shërbimeve të klienti. 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 një 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 koncesionet 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 Sistemi i Transmisionit

Të ardhurat nga Sistemi i Transmisionit janë të ardhura nga tarifat për transmetimin e energjisë përmes rrjetit të transmisionit. Të ardhurat nga operatori i sistemit janë kryesisht të ardhura me Kompanin e Furnizimit me Energji Elektrike të Kosovës (KESCO). Tarifat e ngarkuara janë për shërbimet e mirëmbajtjes dhe zhvillimit të transmetimit të energjisë elektrike.

Të ardhurat nga Operatori i Sistemit

Të ardhurat nga Operatori i Sistemit janë të ardhurat nga tarifat të cilat gjenerohen për funksionimin e sistemit. Të ardhurat atje janë kryesisht nga Korporata Energjetike e Kosovës (KEK) dhe KESCO. Tarifat tarifohen për operacione efektive të rrjetit, përfshirë rrjetin ndërkombëtar.

Të ardhurat nga Operatori i Tregut

Të ardhurat nga Operatori i Tregut janë të ardhurat e gjeneruara nga funksionimi i tregut në përputhje me ligjin për energjinë dhe gjithashtu nga shërbimet nga administrimi i tregut të centralizuar të energjisë elektrike në Kosovë. Të hyrat përfshijnë gjithashtu shërbimet për balancimin e bilanceve jo-energjetike.

Të ardhurat nga Burimet e Ripërtëritshme të Energjisë (BRE)

Ligji për Energjinë Elektrike LIGJI Nr. 05 / L - 085 ndër të tjera detyron Operatorin e Tregut për shitjen dhe blerjen e energjisë elektrike të prodhuar nga BRE. Në këtë kontekst, Zyra e Rregullatorit të Energjisë ka miratuar Rregulloren për Skemën e Mbështetjes, e cila përcakton që Gjeneruesit e BRE-ve të pranuar në Skemën e Mbështetjes ose nën Kornizën e Rregulluar kanë të drejtë të shesin gjenerimin e tyre të energjisë elektrike tek Operatori i Tregut, përmes Marrëveshjes së Blerjes së Energjisë

Interesi

E hyra nga interesi njihen kur interesi ndodh duke përdorur metodën e interesit 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 zbratë pranimet e keshit të parashikuara përmes pritshmërisë së pasurisë financiare për vlerën neto kontabël të pasurisë financiare.

Të ardhura të tjera

Të ardhurat e tjera njihen kur pranohen ose kur përcaktohet e drejta për të marrë pagesa.

2.5 SHPENZIMET OPERATIVE

Shpenzimet e operimit njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse gjatë përdorimit të shërbimit ose në datën e origjines.

2.6 HUMBJET E ENERGJISË

Humbja në transmisionin e energjisë njihet në kohën e ndodhjes dhe llogaritet në bazë mujore. Humbjet e energjisë elektrike në rrjetin e transmisionit paraqiten si një ndryshim midis energjisë elektrike të matur në hyrjen e rrjetit të transmisionit dhe energjisë së matur në daljen e rrjetit të transmisionit. Diferenca llogaritet në baza mujore. Bazuar në diferencën e matur, humbjet faturohen dhe kompania është përgjegjëse për kompensimin e shumave të faturuara.

2.7 KLASIFIKIMI AFATËSHKURTË DHE AFATËGJATË

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

Një pasuri klasifikohet si afatshkurtë kur: ose pritet 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; pritet të realizohet brenda 12 muajve pas periudhës raportuese; ose pasuria është kesh apo ekuivalent i keshit 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 tjera klasifikohen si afatgjatë.

Një detyrim klasifikohet si afatshkurtë kur: ose pritet të kryhet në ciklin normal operativ; mbahet për qëllime primare të tregtimit; pritet të kryhet brenda 12 muajve pas periudhës raportuese; ose nuk ka të drejtë të pakushtëzuar për ta shtyrë kryerjen e detyrimit për më së paku 12 muaj pas periudhës raportuese. Të gjitha detyrimet tjera klasifikohen si afatgjatë.

Tatimi i shtyrë si pasuri dhe detyrime gjithnjë klasifikohet si afatgjatë.

2.8 PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

Zërat e ndërtesave, impianteve dhe paisjeve më 1 Janar 2006 janë rideklaruar me koston e konsideruar minus amortizimin dhe zhvlerësimin e akumuluar, ndërsa zërat e ndërtesave pronave dhe paisjeve të blera pas 1 janarit 2006 deklarohen me kosto minus amortizimin dhe zhvlerësimin e akumuluar, nëse ka.

Kostoja e konsideruar përfaqëson vlerat fillestare të pasurive të vlerësuara nga një konsulent i pavarur në kohën e shndërrimit nga një Korporatë në një Shoqëri Aksionare më 1 Janar 2005. Këto pasuri njihen si një kontribut transfer i pasurive nga KEK SH.A. në data e korporatës (Shënimi 13).

Shuma e mbajtur për secilin komponent të llogaritur për, si pasuri e ndarë nuk njihet kur zëvendësohet. Të gjitha rregullimet dhe mirëmbajtjet janë të ngarkuara me fitim apo humbje gjatë periudhës së raportimit në të cilën ata janë shkaktuar.

Rritja në vlerën kontabel që rrjedh nga rivlerësimi i pronave, impianteve dhe pajisjeve janë të regjistruara, neto nga taksat, në të hyra të tjera gjithëpërfshirëse dhe të rezervave të akumuluar të ekuitetit të aksionarëve. Deri në pikën ku rritja kthehet në rënie më parë e njohur si humbje ose fitim, rritja fillimisht është njohur si fitim apo humbje. Rënie që kthejnë rritjen e mëparshme të pasurisë të njëjtë njihen fillimisht në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse deri në pikën e shtesës së mbetur të atribueshme për pasurinë; të gjitha rënie të tjera janë të ngarkuara në humbje ose fitim. Çdo vit, dallimi mes zhvlerësimit të bazuar në shumën kontabel të rivlerësuar të pasurisë të ngarkuar me fitim apo humbje dhe zhvlerësimit të bazuar në çmimin origjinal të pasurisë, neto nga tatimi, riklasifikohet nga shtesa e rivlerësimit të fitimit të shpërndarë të pronës, impianteve dhe pajisjeve.

Vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e pasurive rishikohen, dhe rregullohen nëse janë të përshtatshme, në fund të secilës periudhë të raportimit.

Shuma e mbajtur e një akti regjistrohet menjëherë tek shuma e rimarr nëse shuma e bartur e pasurisë është më e madhe se shuma e njehsuar e rimarrë.

Fitimet dhe humbjet në dispozicion janë të përcaktuara duke krahasuar procedura me shumën e bartur. Këto përfshihen në fitim apo humbje. Kur aktet e rivlerësuar shiten, është politikë e Kompanisë që çdo shumë të transferohet përfshirë edhe rezervat e tjera në lidhje me ato pasuri në mënyrë që të rikthehen fitimet.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

Zhvlërësimi njehsohet duke përdorur metodën e bazës lineare për të caktuar koston apo shumën e rivlerësuar, neton e vlerës së mbetur, përgjatë jetës së mbetur të dobishme ose, në rastin e kontratës së qirasë dhe disa impiante dhe pajisje me qira, kushti për qira më të shkurtë vlen si në vijim:

Lloji i pasurisë	Jetëgjatësia e dobishme
Ndërtesat dhe rrjeti i transmetimit	2-50 Vjet
Impiante dhe makineri	7-15 Vjet
Mobilje, orendi dhe pajisje	2-16 Vjet
Automjetet	5-10 Vjet

2.9 PASURITË E PAPERKSHME

Pasuritë e paprekshme të Kostt SH.A konsistojnë nga licenca dhe programe (softuerike) me jetëgjatësi të vlefshme të kufizuara. Në njohje fillestare, pasuritë e paprekshme të kërkuara veçmas maten me kosto. Kostoja e një pasurie të kërkuar veçmas përfshin çmimin e saj të blerjes, duke përfshirë këtu edhe detyrimet e importimit dhe taksa të blerjes që nuk rimburohen, pas zbritjes të tregtisë me ulje apo zbritje dhe çdo kosto drejtpërdrejt i atribueshëm të pasurisë të përgatitur për përdorimin e paraparë të tij.

Pas regjistrimit primar, pasuritë e paprekshme barten me kosto më të ulët nga amortizimi i grumbulluar dhe humbja nga dëmtimet. Amortizimi regjistrohet në bazë lineare për jetëgjatësinë e vlefshme të llogaritur. Jetëgjatësia e vlefshme e llogaritur dhe metoda e amortizimit rishikohen në fund të secilës periudhë të raportimit me ndikimin e çfarëdo ndryshimit në vlerësim duke u llogaritur për, në baza të ardhshme. Jetëgjatësia e vlefshme në vijim janë aplikuar:

Lloji i pasurisë	Jetëgjatësia e dobishme
Softueri	5 Vite

Një pasuri e paprekshme çregjistrohet për arsye se është jashtë përdorimit, ose kur nuk priten përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi apo asgjësimi i tij. Fitimet ose humbjet që rrjedhin nga mosnjohja e një pasuri jo-materiale njihen në fitim ose humbje kur pasuria çregjistrohet.

2.10 ZHVLERËSIMI I PASURIVE JO-FINANCIARE

Zhvlërësimi i pronës, impianteve, pajisjeve dhe mjeteve të paprekshme me jetë të caktuar të përdorimit

Vlera kontabël e këtyre pasurive ndryshon në çdo datë raportimi për shumën e zhvlërësimit dhe kur një aset është zhvlërësuar, njihet shpenzim përmes pasqyrës së fitimit ose humbjes në shumën e vlerësuar të rikuperueshme. Shuma e rikuperueshme është vlera më e lartë neto kontabël dhe vlera e tregut minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit të pasurisë individuale ose njësisë gjeneruese të mjeteve monetare. Shuma e rikuperueshme përcaktohet për një aset individual, përveç nëse pasuria nuk gjeneron rrjedha monetare të cilat janë kryesisht të pavarura nga ato të pasurive ose grupeve të tjera të pasurive. Në këtë rast, shumën e rikuperueshme përcaktohet për njësinë gjeneruese të mjeteve monetare të cilës i takon pasuria.

Vlera në përdorim është vlera e tanishme e vlerësimit të ardhshëm të rrjedhës së parasë të pasurisë/njesisë. Vlerat e tanishme janë të llogaritura duke përdorur normat e zbritjes para tatimit që pasqyrojnë vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të asaj pasurie/njesisë dëmtimet e të cilës janë duke u llogaritur.

Humbjet nga zhvlërësimi për njësitë gjeneruese të mjeteve monetare alokohen së pari kundër emrit të mirë të njësisë dhe më pas pro rata midis aktiveve të tjera të njësisë. Rritjet e mëpasshme në shumën e rikuperueshme të shkaktuara nga ndryshimet në vlerësimet janë kredituar në fitim ose humbje në masën që ata e kthejnë zhvlërësimin.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

2.11 INVESTIMET NE SHOQERI DHE SIPERMARRJE TE PERBASHKETA

Investimet ne shoqeri dhe sipermarrje te perbashketa llogariten duke perdorur metodën ekuitetit. Vlera kontabël e investimit në shoqeri dhe sipermarrje te perbashketa rritet ose zvogëlohet për të njohur pjesën e Kompanisë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave tjera gjithëpërfshirëse të shoqërisë dhe sipermarrjeve te perbashketa, rregulluar kur është e nevojshme për të siguruar qëndrueshmëri me politikat kontabël të Kompanisë.

Fitimet dhe humbjet e parealizuara në transaksionet midis Kompanisë dhe shoqerive dhe sipërmarrjeve të përbashkëta eliminohen në masën e interesit të Kompanisë në ato njësi ekonomike. Kur eliminohen humbjet e parealizuara, pasuria themelore testohet gjithashtu për zhvlerësim.

2.12 GRANTE QEVERTARE

Grantet qeveritare nuk njihen derisa të ketë siguri të arsyeshme se Kompania do të përmbushë kushtet që u bashkangjiten atyre granteve dhe se grantet do të merren.

Grantet qeveritare, kushti kryesor i të cilave është që Kompania duhet të blejë, ndërtojë ose përndryshe të përvetësojë pasurinë afatgjatë njihen si të ardhura të shtyra në pasqyrën e pozicionit financiar dhe transferohen në pasqyrën e fitimit ose humbjes mbi një bazë sistematike dhe racionale gjatë jetës së dobishme të pasurisë.

Grantet e tjera qeveritare njihen si të ardhura gjatë periudhave të nevojshme për t'i krahasuar ato me kostot për të cilat synojnë të kompensohen, mbi një bazë sistematike. Grantet qeveritare që janë të arkëtueshme si kompensim për shpenzimet ose humbjet e ndodhura tashmë ose me qëllim të dhënies së mbështetjes së menjëhershme financiare për Kompaninë pa ndonjë kosto të lidhur në të ardhmen njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato bëhen të arkëtueshme.

2.13 INVENTARI

Inventari mbahet në pasqyrën e pozicionit financiar në koston më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme. Kosto e inventarit përcaktohet duke përdorur metodën e mesatarës së ponderuar.

Shlyerja është bërë për njësitë e vjetërsuara dhe të dalura nga përdorimi, bazuar në përdorimin e pritshëm të tyre në të ardhmen dhe vlerës neto të realizueshme.

Vlera neto e realizueshme është çmimi i shitjes gjate aktivitetit normal të biznesit pas llogaritjes së të gjitha shpenzimeve të mëtejshme të kompletimit dhe shitjes.

2.14 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 aktiveve 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:

- Pasuritë financiare me kosto të amortizuar.
- Pasuritë financiare me vlera të drejtë përmes fitimit ose humbjes (FVTPL).
- Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (FVOCI).

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

Në periudhat e paraqitura Kompania nuk ka asnjë aktiv financiar 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 parasë kontraktuale të pasurisë financiare.

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 kryegjësë 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 dhe janë klasifikuar si kredi dhe llogari të arkëtueshme më 31 Dhjetor 2021, pa ndonjë ndryshim në matje.

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

Pasuritë financiare që janë mbajtur në një model të ndryshëm biznesi përveç "mbajtjes për të mbledhur" ose "mbajtje për të mbledhur dhe shitur", kategorizohen në vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes. Për më tepër, pavarësisht nga modeli i biznesit të pasurive financiare, për të cilat paratë e kontratës nuk janë vetëm pagesa të principalit dhe interesi llogariten në FVTPL. Të gjitha instrumentet financiare derivative hyjnë në këtë kategori, përveç atyre të përcaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtës, për të cilat zbatohen kërkesat e kontabilitetit mbrojtës.

Pasuritë në këtë kategori maten me vlerën e drejtë - me fitimet ose humbjet e njohura në fitim ose humbje. Vlerat e drejta të pasurive financiare në këtë kategori përcaktohen duke iu referuar transaksioneve të tregut aktiv ose duke përdorur një teknikë vlerësimi kur nuk ekziston një treg aktiv.

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

Llogaritë e Kompanisë përfshinë pasuritë financiare të FVOCI atëherë kur ato plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- ato mbahen në një model biznesi, objektivi i të cilit është "mbajtja për të mbledhur" e flukseve monetare shoqëruese dhe shitja e tyre si dhe
- kushtet kontraktuale të këtyre pasurive financiare krijojnë flukse të mjeteve monetare që janë vetëm pagesa e kryegjësë dhe interesit të shumës kryesore të papaguar.

Çdo fitim ose humbje e njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse (ATGJ) do riklasifikohet pas mosnjohjes së pasurisë.

Zhvlerësimi i pasurive financiare

Kërkesat për zhvlerësim të SNRF 9 vënë më tepër në përdorim informacionet e së ardhshmes me qëllim të njohjes së humbjeve të pritura të kreditit - 'modelin e humbjes së pritur të kreditit (HPK)'. Kompania merr në konsideratë një gamë më të gjerë informacionesh, me rastin e vlerësimit së rrezikut të kredisë dhe matjes së humbjeve të pritura të kreditit, përfshirë ngjarjet e kaluara, kushtet e tanishme, parashikimet e arsyeshme dhe të mbështetshme që kanë ndikim në arkëtueshmërinë e pritshme të flukseve monetare të ardhshme të instrumentit.

Në zbatimin e kësaj qasjeje progresive, dallimi midis tyre bëhet si vijon:

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

- instrumentet financiare që nuk kanë pësuar përkeqësim të dukshëm të cilësisë së kredisë nisur që nga njohja fillestare, ose ato me rrezik të ulët të kredisë ('Faza 1') dhe
- instrumentet financiare që cilësinë e kredisë e kanë përkeqësuar dukshëm që nga njohja fillestare dhe rreziku i kredisë të së cilave është jo i ulët ('Faza 2').
- 'Faza 3' mbulon pasuritë financiare të cilat posedojnë dëshmi objektive të zhvlerësimit të tyre, në datën e raportimit. 'Humbjet e pritura 12 - mujore të kredisë' njihen në kategorinë e parë, ndërsa 'jetëgjatësia e humbjeve të pritura të kreditit' në kategorinë e dytë. Matja e humbjeve të pritura të kredisë përcaktohet nga një vlerësim i ponderuar me probabilitetin e humbjeve të kredisë përgjatë jetës së pritshme të instrumentit financiar.

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Kompania vë në përdorim një qasje të thjeshtuar në kontabilizimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera, dhe regjistron lejimet për humbjet si jetëgjatësia e humbjeve të pritura të lejimeve për të arkëtueshmet. Këto janë mangësitë e pritura tek flukset e mjeteve monetare kontraktuale, marrë në konsideratë potencialin e mosplotësimit në çdo moment përgjatë ciklit jetësor të instrumentit financiar. Kompania përdor përvojën e saj, treguesit e jashtëm dhe informacionet progresive për llogaritjen e humbjeve të pritura të klejimeve për llogaritë e arkëtueshme duke përdorur matricën e provizionit. Kompania vlerëson zhvlerësimin e të arkëtueshmeve tregtare të saj në baza kolektive, meqë ato kanë karakteristika të përbashkëta të rrezikut të kredisë, të cilat janë të grupuara në bazën e ditëve të kaluara. Referojuni Shënimit të Rrezikut të Kredisë për një analizë të detajuar të asaj se si aplikohen kërkesat e zhvlerësimit të SNRF 9.

Klasifikimi dhe matja e detyrimeve financiare

Detyrimet financiare të Kompanisë përfshijnë detyrimet tregtare dhe të pagueshmet të tjera, në datat e raportimit.

Detyrimet financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë dhe, atëherë kur është e zbatueshme, përshtaten për kostot e transaksionit, përveç nëse detyrimi financiar është paracaktuar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes nga Kompania.

Më pastaj, detyrimet financiare maten me kosto të amortizuar përmes metodës së 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 paracaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse).

Të gjitha pagesat e ndërlidhura me interes, dhe, atëherë kur është e zbatueshme, ndryshimet në vlerën e drejtë të një instrumenti të cilat raportohen në fitim ose humbje përfshihen tek kostot financiare ose tek të ardhurat financiare.

2.15 TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Të arkëtueshmet tregtare fillimisht njihen me vlerë të drejtë dhe më pas maten me kosto të amortizuar përmes metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo kompensim për humbjet e pritura të kredisë. Të arkëtueshmet tregtare në përgjithësi kanë afatin e shlyerjes brenda 30 deri 90 ditë.

Për matjen e humbjeve të pritura të kredisë, Kompania ka zbatuar qasjen e thjeshtuar, e cila bën kompensimin e humbjeve të pritshme të kredisë përgjatë gjithë jetëgjatësisë së saj. Për të matur humbjet e pritura të kredisë, të arkëtueshmet tregtare janë grupuar në bazë të ditëve të vonuara.

Të arkëtueshmet e tjera njihen me kosto të amortizuar, duke zbritur çdo kompensim për humbjet e pritura të kredisë.

2.16 PARAJA DHE EKVIVALENTËT E SAJ

Vetëm për qëllime të pasqyrës së rrjedhës së parasë, paraja dhe ekuivalentet e parasë përfshijnë para të gatshme, dhe paranë të mbajtur në një llogari aktuale në ndonjë institucion financiar. Mbitërheqjet bankare janë të paraqitura tek huamarrjet në detyrimet afatshkurtra në pasqyrën e pozicionit financiar.

2.17 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

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

që është e nevojshme për të përfunduar dhe përgatitur pasurinë për qëllim përdorimi ose shitjeje. Kostot e tjera të huamarjes janë shpenzuar në periudhën në të cilën ato janë kryer dhe raportuar si "kostot e financave".

2.18 TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Këto shuma përfaqësojnë detyrimet e papaguara për mallrat dhe shërbimet e ofruara ndaj Kompanisë para fundit të vitit financiar. Për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër, ato maten me kosto të amortizuar dhe nuk zbriten. Shumat janë të pasigurta dhe zakonisht paguhen brenda 30 ditëve që nga njohja e tyre.

2.19 DETYRIMET KONTRATUALE

Detyrimet e kontratës përfaqësojnë detyrimin e kompanisë për të transferuar mallra ose shërbime tek një klient dhe njihen atëherë kur një klient paguan konsideratën, ose atëherë kur Kompania bën njohjen e një të arkëtueshme me qëllim që të pasqyrojë të drejtën e pakushtëzuar të saj për shqyrtim (cilado që ndodh më parë) para se Kompania të ketë transferuar mallrat ose shërbimeve ndaj klientit.

2.20 TRANSAKSIONET NË VALUTË TË HUA

Pasuritë dhe detyrimet të valutës monetare të huaj përkthehen në monedhën funksionale të njësisë ekonomike duke përdorur kursin e këmbimit në datën e raportimit. Fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në kurset e këmbimit pas datës së transaksionit njihen në fitim ose humbje (përveç kur klasifikohet në të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse si rrjedhë e parasë nga instrumenti mbrojtës). Pasuritë dhe detyrimet jo-monetare që janë matur sipas koston historike në një monedhë të huaj përkthehen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Artikujt jo-monetarë që maten me vlerën e drejtë në monedhë të huaj (p.sh. Instrumentet e kapitalit në dispozicion për shitje) përkthehen duke përdorur kursin e këmbimit në datën kur vlera e drejtë përcaktohet.

2.21 PERFITIMET PENSIONALE

Kompania nuk jep asnjë provizion dhe nuk ka asnjë detyrim për pensionet e punonjësve për sa i përket kontributeve të paguara në planin e pensionit të detyrueshëm, Fondi i Kursimeve Pensionale të Kosovës (Trust).

2.22 TATIMI MBI TË ARDHURAT

Tatimi është kalkuluar në pasqyrat financiare në përputhshmëri me ligjin aktual në fuqi të Kosovës mbi tatimet, Ligji nr. 06/L-105 "Tatimi në të Ardhura të Korporatave" në zbatim prej 5 Gusht 2019. Norma e tatimit mbi të ardhurat e tatueshme të korporatave është 10%.

Tatimi aktual llogaritet në bazë të pritshmërisë së fitimit të tatueshëm për vitin duke përdorur normat tatimore në fuqi në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi kontabël ose për shkak se disa të ardhura dhe shpenzime nuk janë të tatueshme ose të zbritshme, ose për shkak se në kohën kur janë të tatueshme ose të zbritshme dallon trajtimi sipas tatimeve dhe kontabilitetit.

Shpenzimi i tatimit për periudhën përfshin tatimin aktual dhe tatimin e shtyrë. Tatimi njihet në fitim ose humbje, përveç nëse ajo lind nga transaksione ose ngjarje që janë njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, ose direkt në ekuitet. Në këtë rast, tatimi njihet në të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse ose direkt, respektivisht në ekuitet. Kur tatimi rrjedh nga kontabilizimi fillestar për një kombinim biznesi, ai është përfshirë në kontabilitet për kombinimin e biznesit. Tatimet përveç tatimit mbi të ardhurat regjistrohesh brenda shpenzimeve operative.

Tatimi i shtyrë njihet në diferencat midis vlerës së bartur të pasurive dhe detyrimeve në pasqyrat financiare dhe bazës tatimore përkatëse të përdorura në llogaritjen e fitimit të tatueshëm dhe kontabilizohen duke përdorur metodën e obligimeve të bilancit. Detyrimet tatimore të shtyra njihen në përgjithësi për të gjitha diferencat e përkohshme të tatueshme dhe pasuritë tatimore të shtyra njihen në masën që është e mundur që fitimet e tatueshme do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdoren diferencat e përkohshme të zbritshme.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

Vlera kontabël e pasurive tatimore të shtyra rishikohet në çdo datë të pasqyrës të pozicionit financiar dhe reduktohen deri në masën që nuk është më e mundur që fitimi i tatueshëm i mjaftueshëm do të jetë në dispozicion për të lejuar të gjithë ose një pjesë të pasurisë që të mbulohet.

Tatimi i shtyrë është llogaritur duke përdorur normën tatimore që pritet të aplikohen në periudhën kur shlyhet detyrimi ose pasuria e realizuar. Tatimi i shtyrë ngarkohet apo kreditohet në fitim ose humbje, përveç kur ka të bëjë me artikuj të ngarkuar ose kredituar direkt në ekuitet, ku tatimi i shtyrë gjithashtu ballafaqohet me ekuitet.

Pasuritë dhe detyrimet e shtyra tatimore kompensohen kur ekziston një e drejtë ligjore për të kompensuar pasuritë tatimore aktuale kundrejt pasiveve tatimore aktuale dhe kur ato lidhen me tatimet mbi të ardhurat e mbledhura nga i njëjti organ tatimor dhe kompania ka për qëllim për të zgjidhur pasuritë e saj aktuale tatimore dhe detyrimet në një baza neto.

2.23 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 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.

2.24 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 kërkohet për të shlyer obligimin, dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së obligimeve. Provizionet rishikohen për secilën pasqyrë në datën e pasqyrës së pozicionit financiar dhe rregullohen për të paraqitur parashikimin më të mirë. Kur efekti kohor i vlerës së parave është material, shuma e provizionit është vlera aktuale e shpenzimeve që pritet të kërkohen për të shlyer obligimin.

2.25 EKUITETI

Instrumentet e ekuitetit janë kontratat që i japin një interes të mbetur në pasuritë neto të Kompanisë. Aksionet e zakonshme klasifikohen si kapital. Instrumentet e ekuitetit njihen në shumën e të ardhurave neto të marra të kostove drejtpërdrejt të atribueshme për transaksion. Për aq kohë sa këto të ardhura tejkalojnë vlerën nominale të aksioneve të emetuara ato kreditohen në një llogarinë e premisë së aksioneve.

Kapitali aksionar

Kapitali aksionar përbëhet nga vlera e drejtë monetare e kontributeve nga aksionarët.

Fitimet e mbajtura

Fitimet e mbajtura përbehen nga fitimi i pasqyrës nga periudha aktuale dhe ato të kaluara.

Rivlerësimi i rezervave

Rivlerësimi i rezervave - përfshin fitimet dhe humbjet nga rivlerësimi i pasurive, impianteve dhe pajisjeve.

Shpërndarje dividendë

Dividendët njihen si detyrime, kur ato deklarohen (d.m.th. dividendët janë të autorizuar siç duhet dhe nuk janë më në diskrecionin e njësisë ekonomike). Në mënyrë tipike, dividendët njihen si detyrime në periudhën në të cilën shpërndarja e tyre është aprovuar në mbledhjen e aksionarëve. Dividendët e ndërmjetëm njihen kur paguhen.

2.26 ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT

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.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

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.

2.27 TRANSAKSIONET ME PALËT E NDËRLIDHURA

Palët e lidhura përbëhen nga aksionarët dhe drejtorët e Kompanisë, bashkë me njësitë që ata kontrollojnë, të cilët mund të ushtrojnë ndikim të rëndësishëm mbi operacionet dhe menaxhimin e kompanisë. Duke marrë parasysh çdo marrëdhënie ndërmjet palëve të lidhura, vëmendja është drejtuar në thelbin e marrëveshjes dhe jo thjesht formës ligjore.

2.28 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.

2.29 RIKLASIFIKIMI I SHUMAVE KORRESPONDUESE

Në përputhje me paraqitjen e pasqyrave financiare të vitit aktual, menaxhmenti i kompanisë ka riklasifikuar vitin e kaluar duke netuar, të ardhurat nga jobalancat në vlerën 1,619 mijë euro dhe shpenzimet nga jo-balancat në vlerën 1,619 mijë euro. Efekti total i netimit në këto dy zëra është zero.

Gjithashtu të ardhurat nga burimet e ripërtëritshme të energjisë dhe shpenzimet nga burimet e ripërtëritshme të energjisë janë prezentuar me balance neto (Shënimi 19).

3 GJYKIME TË RËNDËSISHME DHE BURIME KYQE TË VLERËSIMIT TË PASIGURISË

Në zbatimin e politikave të kontabilitetit të Kompanisë, të cilat janë përshkruar në Shënimin 2 të këtyre pasqyrave financiare, nga menaxhmenti kërkohet të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime mbi vlerat bartëse të pasurive dhe detyrimeve që nuk janë lehtë të dukshme nga burimet tjera. Vlerësimet dhe supozimet e ndërlidhura janë bazuar në eksperiencën historike dhe faktorë të tjerë që janë konsideruar të jenë relevantë. Rezultatet e tanishme mund të ndryshojnë nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe supozimet themelore rishikohen në bazë të vazhdueshme. Rishikimet ndaj vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet nëse ai ndikon vetëm atë periudhë, ose në periudhën e rishikimit dhe periudhat e ardhshme nëse rishikimi ndikon periudhat aktuale dhe të ardhshme.

Burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim

Vlerësimi i vlerës së drejtë të pronës, impianteve dhe pajisjeve

Siç përshkruhet në Shënimin 2.7 më lart, Kompania rishikon jetën e dobishme të vlerësuar të pronës, impianteve dhe pajisjeve në fund të çdo periudhe raportuese. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave ose ndonjë faktor tjetër mund të ndikojë në jetën e dobishme të pasurive dhe si rrjedhojë mund të ndryshojë ndjeshëm vlerën kontabël të këtyre pasurive.

Zhvlerësimi i pasurive jo-financiare

Humbjet nga zhvlerësimi njihen në shumën për të cilën vlera bartëse e pasurisë ose njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon shumën e rikuperueshme. Gjatë përcaktimit të shumës së rikuperueshme, Menaxhmenti vlerëson çmimet e pritshme dhe rrjedhën e parasë nga secila njësi gjeneruese të parasë dhe përcakton një normë të interesit të përshtatshme gjatë llogaritjes së vlerës aktuale të rrjedhës së parasë.

Inventari

Inventari vlerësohet me koston më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme. Kostoja e stoqeve njehësohet ndaj vlerës së llogaritur të realizueshme kur kostoja e saj nuk është më e rikuperueshme, si në rastet kur stoqet janë të dëmtuar apo vjetërsohet pjesërisht apo plotësisht ose çmimet e tyre të shitjes kanë rënë. Në çdo rast, vlera e realizueshme paraqet vlerësimin më të mirë të shumës së rikuperueshme, e cila bazohet në dëshminë më të besueshme të disponueshme në datën e raportimit, dhe në thelb përfshin vlerësime në lidhje me vlerën e pritshme të realizueshme në të ardhmen. Standartet për përcaktimin e shumës të njehësuar për vlerën e realizueshme neto përfshin analizën e maturimit, vlerësimin teknik, dhe ngjarjet pasuese. Në përgjithësi, një proces i tillë i vlerësimit kërkon gjykim të rëndësishëm dhe mund të ndikoj materialisht në vlerën e bartur të inventarit në datën e raportimit.

Lejimi për humbjet e pritshme kreditore

Lejimi për vlerësimin e humbjeve të pritshme kreditore kërkon një shkallë vlerësimi dhe gjykimi. Ai bazohet në humbjen e pritur kreditore përgjatë gjithë jetëgjatësisë së kreditit, grupuar në bazë të ditëve të vonuara dhe bën supozime për të alokuar një normë të përgjithshme të pritur të humbjes së kredisë për secilin grup. Këto supozime përfshijnë përvojën e fundit të shitjeve dhe normat historike të grumbullimit.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

4 PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

	Toka	Ndërtesat dhe rrjeti i transmisionit	Impiantet dhe makineria	Automjete, mobilje dhe pajisje të tjera	Puna në Progres	Gjithsej
Kosto/ Kostot e konsideruara						
Me 1 JANAR 2020	4,955	113,130	153,311	8,173	3,424	282,993
Shtesat për vitin	61	104	782	250	447	1,644
Transferet nga Puna ne progres	-	1,364	220	3	(1,587)	-
Heqjet nga përdorimi	-	-	(52)	(2)	-	(54)
Transferimet në inventar	-	-	-	-	(39)	(39)
Me 31 DHJETOR 2020	5,016	114,598	154,261	8,424	2,245	284,544
Me 1 JANAR 2021	5,016	114,598	154,261	8,424	2,245	284,544
Shtesat për vitin	46	351	47	143	685	1,272
Transferet nga Puna ne progres	-	1,430	213	84	(1,727)	-
Heqjet nga përdorimi	-	-	-	(3)	-	(3)
Transferimet në inventar	-	-	-	-	(101)	(101)
Me 31 DHJETOR 2021	5,062	116,379	154,521	8,648	1,102	285,712
ZHVLERËSIMI I AKUMULUAR						
Me 1 JANAR 2020	-	(33,914)	(68,290)	(6,752)	-	(108,956)
Zhvlërësimi për vitin	-	(4,882)	(10,430)	(729)	-	(16,041)
Me 31 DHJETOR 2020	-	(38,796)	(78,720)	(7,481)	-	(124,997)
Me 1 JANAR 2021	-	(38,796)	(78,720)	(7,481)	-	(124,997)
Zhvlërësimi për vitin	-	(4,953)	(10,089)	(479)	-	(15,521)
Me 31 DHJETOR 2021	-	(43,749)	(88,809)	(7,960)	-	(140,518)
VLERA NETO KONTABËL						
Me 31 DHJETOR 2020	5,016	75,802	75,541	943	2,245	159,547
Me 31 DHJETOR 2021	5,062	72,630	65,712	688	1,102	145,194

Shtesat dhe grantet në lidhje me asetet

Gjatë vitit që përfundoi më 31 dhjetor 2021 nuk kishte asnjë shtesë në lidhje me zërat e impianteve dhe pajisjeve të marra përmes Grantit.

Shpenzimet e zhvlërësimit që i referohet këtyre aktiveve në vlerë prej 6,657 mijë EUR (2020: 6,959 mijë EUR) lirohet nga të ardhurat e shtyra dhe njihet si e ardhur nga granti në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave tjera gjithëpërfshirëse (shih Shënimin 14).

Shlyerjet

Që nga 31 Dhjetor 2021, bazuar në numërimin fizik vjetor të kryer në prona, impiante dhe pajisje, Kompania ka shlyer pasuritë jashtë përdorimit me vlerën e bartur bruto 3 mijë EUR (2020: 54 mijë EUR, kundrejt fitimit dhe humbjes aktuale, kostoja prej të cilave arrin 3 mijë EUR (2020: 54 mijë EUR).

Prona, impiantet dhe pajisjet e lëna pengë

Me 31 Dhjetor 2021 dhe 2020, nuk ka asnjë pronë, impiant dhe pajisje të lëna pengë. Të gjitha pasuritë përdoren për aktivitetet operative të Kompanisë.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

5 PASURITË E PAPERKSHME

	Softueri EUR'000
Kosto	
MË 1 JANAR 2020	3,985
Shtesat për vitin	480
MË 31 DHJETOR 2020	4,465
MË 1 JANAR 2021	4,465
Shtesat për vitin	42
MË 31 DHJETOR 2021	4,507
AMORTIZIMI I AKUMULUAR	
MË 1 JANAR 2020	(3,428)
Shpenzimet e amortizimit për vitin	(216)
MË 31 DHJETOR 2020	(3,644)
MË 1 JANAR 2021	(3,644)
Shpenzimet e amortizimit për vitin	(256)
MË 31 DHJETOR 2021	(3,900)
VLERA NETO KONTABËL	
MË 31 DHJETOR 2020	821
MË 31 DHJETOR 2021	607

6 INVESTIMET NË SHOQERI

Më 5 tetor 2020, Kompania dhe Operatori i Sistemit të Transmetimit (OST) kanë nënshkruar marrëveshjen për krijimin e Bursës Shqiptare të Energjisë - ALPEX. Procesi i krijimit të ALPEX filloi në Mars 2020 kur qeveria shqiptare nisi një tender për kompanitë e interesuara për t'u bërë aksionerë. Ajo u pezullua për shkak të pandemisë COVID-19 në Prill, dhe në fund të Qershorit u përzgjedhën aksionarët. Kompania zotëron 42,75% ndërsa administratori i OST Shqipëri zotëron 57,25%. Investimi në ALPEX llogaritet duke përdorur metodën e ekuitetit. Më 31 dhjetor 2021 investimi në shoqeri arriti në 868 mijë EUR.(2020: 303 mijë EUR.)

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Pasuritë afatgjata	120	21
Pasuritë afatshkurtër	1,692	699
	1,812	720
Detyrimet afatshkurtëra	13	25
Detyrimet afatgjata	-	-
	13	25
Net assets	1,799	695

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Te ardhurat	1	-
Shpenzimet	(257)	(13)
Humbja neto për vitin	(256)	(13)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	(1)	-
Humbja neto dhe të ardhurat totale gjithëpërfshirëse për vitin	(257)	(13)

KOSTT SH.A
PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

Llogaritja e vlerës kontabël të investimit dhe ndryshimet gjatë vitit

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Pasuritë neto të shoqërisë	1,799	695
Proporcioni i interesit të pronësisë së Kompanisë në ALPEX	42.75%	42.75%
Vlera Kontabel e investimeve në shoqëri	774	297
Minus: Konsiderata e transferuar	(868)	(303)
Pjesa e akumuluar në fitim dhe humbje në shoqëri	(94)	(6)
Pjesa në fitim dhe humbje në shoqëri për vitin	(94)	(6)

Menaxhmenti i Kompanisë nuk e ka njohur pjesën e humbjes në shoqëri në shumën prej 94 mijë euro dhe i ka konsideruar efektet e pjesës në fitim dhe humbje në shoqëri për vitin si jomateriale dhe nuk e ka njohur efektin për vitin përfunduar 31 dhjetor 2021.

7 INVESTIMET FINANCIARE

Më 4 korrik 2012 një kompani u themelua dhe u regjistrua si Kompania Projektuese Ekipore me Përgjegjësi të Kufizuar me përgjegjësi për krijimin e një Zyre të Koordinuar të Ankandit në Evropën Juglindore d.o.o, me vendndodhje në Podgorica (CAO SEE). Është themeluar nga TEL (Rumania), Eles (Slloveni), HEP OST (Kroaci), BIH ISO (Bosnjë dhe Hercegovinë), MEPSO (Maqedoni), OST (Shqipëri), HTSO (Greqi), TEIAS (Turqi) dhe KOSTT (Kosovë). Këto kompani kanë kontribuar me 30% në kapitalin aksionar të këtij entiteti, ndërsa 70% në kapitalin aksionar kanë kontribuar institucionet ndërkombëtare të financimit (BERZH, KfW dhe USAID).

Kompania ka investuar një shumë prej 28 mijë euro në kapitalin aksionar të CAO SEE me 4 korrik 2012 që përfaqëson 1% të aksioneve. Gjatë vitit 2014 kapitali aksioner i CAO SEE është dyfishuar dhe kështu ka kontribuar në rritjen e kapitalit në vlerë prej 40 mijë EUR. Përqindja e zotërimit të KOSTT në 31 Dhjetor 2021 ishte 1% (31 Dhjetor 2020: 1%).

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

8 STOQET

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Pjese reserve	3,714	3,785
Materialet dhe të shpenzueshmët	919	776
Të tjera	122	118
Karburant dhe lubrifikantë	9	18
	4,764	4,697
Minus: Provizioni për zhvlerësim	(316)	(316)
	4,448	4,381

Më 31 Dhjetor 2021 nuk ka artikuj të pranuar përmes granteve që janë përfshirë në stoqe.

9 TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Të arkëtueshmet tregtare		
Debitorët tregtarë	26,769	11,105
	26,769	11,105
Minus: Provizioni për zhvlerësim	-	-
	26,769	11,105
Huadhëniet dhe parapagimet		
Parapagimet ndaj furnitorëve	1,685	121
	1,685	121
	28,454	11,226
Të arkëtueshmet e tjera		
Të arkëtueshmet për jobalancat	48,612	1,326
TVSH e arkëtueshme	-	782
Avanset për punëtorët	222	236
Të arkëtueshme tjera	135	27
	48,969	2,371
GJITHSEJ TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA	77,423	13,597

Të arkëtueshmet për jobalancat

Sipas Ligjit për energji elektrike dhe licencave, Kostt SH.A përveç tjerash është përgjegjëse edhe për balancimin e sistemit të energjisë elektrike. Në nenin 16 të Ligjit për energji elektrike në paragrafin 1.19 të këtij neni Operatori I Sistemit është përgjegjës për "balancimin e sistemit të energjisë elektrike në harmoni me Kodin e rrjetit dhe Rregullat e tregut". Meqenëse energjia elektrike si produkt i cili liferohet në kohe reale çdo here lajmërohet diferencë në mes sasisë së kontraktuar dhe sasisë së prodhuar gjegjësisht të konsumuar. Diferenca në mes energjisë së kontraktuar për liferim dhe energjisë së liferuar të matur e një nga një pale tregtare quhet jo balancë e palës dhe pala tregtare është përgjegjëse për koston që ka shkaktuar. Këto kosto janë kosto të jo balancave të cilat menaxhohen nga Kostt SH.A dhe janë të evidentuara si Obligime dhe Kërkesa nga Jobalancat.

KOSTT SH.A
PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

10 DEPOZITAT ME AFAT

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Depozitat me afat në bankat locale	12,000	42,000
Depozitat me afat në bankat ndërkombëtare	4,800	4,800
Interesi i përlogaritur	264	436
GJITHSEJ DEPOZITAT ME AFAT	17,064	47,236

Më 31 dhjetor 2021 depozitat me afat përbëhen nga depozitat afatshkurtra në bankat lokale me maturim deri në dymbëdhjetë muaj.

Më 31 Dhjetor, 2020 dhe 2019 depozitat në shumën prej 4,800 mijë Euro janë lënë peng si kolateral për huazimet ndaj KFW (Shënimi 15).

11 PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Paraja në bankë	35,448	27,951
Paraja në arkë	2	
TOTALI I PARASË DHE EKVIVALENTËVE TË PARASË	35,450	27,951

12 KAPITALI AKSIONAR

	2021 Shuma në EUR'000	% e interest të ekuitetit	2020 Shuma në EUR'000	% e interest të ekuitetit
Kuvendi i Kosovës	25	100%	25	100%
	25	100%	25	100%

Kapitali aksionar përbëhet nga 25 mijë aksione të zakonshme me një vlerë nominale prej 1 EUR secili. Pronar i KOSTT Sh.A është Kuvendi i Republikës së Kosovës, që zotëron 100% të kapitalit të zakonshëm të Shoqërisë më 31 Dhjetor 2020 (31 Dhjetor 2020: 100%)

Dividenda:

Me 27 Shtator 2021 Kompania ka deklaruar dhe paguar dividend në shumë prej 20,000 mijë EUR, bazuar në vendimin e Qeverisë së Kosovës numër 13/31 të dates 25 Gusht 2021. Për shkak të vështirësive financiare të kompanisë, Qeveria e Kosovës me 23 Dhjetor 2021 ka revokuar vendimin numër 13/31 dhe ka kthyer prapa tek Kompania duke anuluar pagesën e dividendës.

13 REZERVA E TRANSFERIT

Rezerva e transferit, konsiston në rritjen e kapitalit aksionar në vlerë prej 53,367 mijë EUR që ishte një kontribut jo-monetar përmes transferimit të aseteve nga KEK SH.A. tek Kompania në datën e inkorporimit të saj sipas marrëveshjes ndërmjet Kompanisë dhe KEK SH.A. Asetet e transferuara tek kompania në datën e inkorporimit të saj janë paraqitur më poshtë.

	EUR '000
Prona, impiantet dhe pajisjet	52,530
Inventari	837
GJITHSEJ	53,367

KOSTT SH.A
PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

14 GRANTET E SHTYRA

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Granti në lidhje me pronat, impiantet dhe pajisjet	45,287	54,271
Garant lidhur me shpenzimet e humbjeve të energjisë	2,327	7,673
Granti në lidhje me inventarin	1,969	2,031
	49,583	63,975

Grantet lidhen me fondet ose pasuritë e marra nga Qeveria e Republikës së Kosovës për të siguruar mbështetje financiare për aktivitetet operative dhe projektet kapitale të Kompanisë, të cilat janë në zhvillim e sipër, projektet e ardhshme kapitale dhe për mbulimin e humbjeve të energjisë në zonën Veriore të Republikës së Kosovës.

Lëvizjet gjatë vitit

Tabela vijuese përmbledh lëvizjet në grantin e shtyrë për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor:

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Më 1 Janar	63,975	63,278
Grantet e pranuar	-	10,000
Minus:		
Të ardhurat e shtyra në P&L (shih tabelën më poshtë)	(14,392)	(9,303)
Më 31 Dhjetor	49,583	63,975

Më poshtë është analiza e grantit të njohur përmes pasyrës së të ardhurave dhe llogaritet si e ardhur për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Zhvlerësimi i Pronës, Impianteve dhe pajisjeve (Shënimi 4)	6,657	6,959
Shpenzimet në lidhje me humbjet e energjisë në Komunitat Veriore (22)	7,673	2,327
Inventari (Shënimi 8)	62	17
	14,392	9,303

KOSTT SH.A
PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

15 HUATË

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Huatë KfW (shuma 17,000 mijë EUR maturimi 2024)	5,000	7,000
Huatë KfW (shuma 23,500 mijë EUR maturimi 2047)	14,495	16,118
Huatë EBRD (shuma 30,000 mijë EUR maturimi 2029)	19,118	21,508
	38,613	44,626
<u>Pjesa qarkulluese</u>	6,016	6,016
<u>Pjesa jo-qarkulluese</u>	32,597	38,610
GJITHSEJ HUATË	38,613	44,626
RAKORDIMI I BORXHIT NETO	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Paraja dhe ekuivalentet e parasë dhe depozitat	52,514	75,187
Huamarrjet e pagueshme brenda një viti	(6,016)	(6,016)
Huamarrjet e pagueshme pas një viti	(32,597)	(38,610)
BORXHI NETO	13,901	(30,561)

Një marrëveshje kredie dhe financimi e datës 28 dhjetor 2009 midis KfW dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë së Republikës së Kosovës dhe Kompanisë. Projekti parashikon ndërtimin e Linjës së Transmisionit 400kV Shqipëri-Kosovë (Tiranë-Prishtinë). Shuma totale e kredisë dhe marrëveshjes së financimit është 33 500 mijë EUR e përbërë nga 16 500 mijë EUR kontribut financiar dhe kredi deri në 17 000 mijë EUR. Kontributi financiar nuk është i pagueshëm. Kredia filloi të tërhiqej në 2015.

Një marrëveshje kredie dhe financimi e datës 23 shtator 2013 midis KfW dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë së Republikës së Kosovës dhe Kompanisë. Projekti parashikon përmirësimin e rrjetit të transmetimit - Faza IV dhe V. Shuma totale e kredisë dhe marrëveshjes së financimit është 30 850 mijë EUR që përbëhet nga 3,000 mijë EUR kontribut financiar, kredi deri në 20 500 mijë EUR dhe 7 350 mijë EUR të financuara nga Bashkimi Evropian. Kontributi financiar nuk është i pagueshëm. Kredia filloi të tërhiqej në 2015.

Një marrëveshje kredie e datës 15 tetor 2014 u nënshkrua midis Kompanisë dhe Bankës Evropiane për Rindërtim dhe Zhvillim (BERZH). Ky projekt do të implementohet brenda 4 viteve nga data e kontratës. Projekti parashikon përmirësimin e rrjetit ekzistues të transmetimit të energjisë së Kompanisë. Projekti është pjesë e planit katër vjeçar të investimeve kapitale të miratuar nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë së Kosovës (ZRRE) dhe do të përfshijë ndërtimin, rehabilitimin dhe vënien në punë të nënstacioneve, transformatorëve dhe linjave të transmetimit të energjisë elektrike të zgjedhura. Kostoja totale e vlerësuar e projektit është afërsisht 36 500 mijë EUR. Burimet e parashikuara të financimit të projektit janë si më poshtë: 4,500 mijë nga fondet e Kompanisë, 2,000 mijë EUR nga fondet e Donatorëve, Borxhi i Vjeter (BERZH) 30,000 mijë EUR.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

16 DETYRIMET TREGTARE DHE TË TJERA

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Të pagueshmet tregtare:		
Kreditorët/ furnitorët e jashtëm	4,183	4,519
Kreditorët/ furnitorët vendor	23,017	1,516
	27,200	6,035
Të pagueshmet tjera afatshkurtë		
Detyrimet për jobalancat	51,826	1,359
Provizionet për detyrimet	5,280	4,828
TVSH e pagueshme	2,895	-
Pagat neto të pagueshme	-	298
Tatimi në paga dhe kontributet pensionale	71	130
Llogari të pagueshme tjera	153	77
	60,225	6,692
GJITHSEJ DETYRIME TREGTARE DHE TË TJERA	87,425	12,727

Sipas Ligjit për energji elektrike dhe licencave, Kostt SH.A përveç tjerash është përgjegjëse edhe për balancimin e sistemit të energjisë elektrike. Në nenin 16 të Ligjit për energji elektrike në paragrafin 1.19 të këtij neni Operatori i Sistemit është përgjegjës për "balancimin e sistemit të energjisë elektrike në harmoni me Kodin e rregullit dhe Rregullat e tregut". Meqenëse energjia elektrike si produkt i cili liferohet në kohe reale çdo here lajmërohet diferencë në mes sasisë së kontraktuar dhe sasisë së prodhuar gjegjësisht të konsumuar.

Diferenca në mes energjisë së kontraktuar për liferim dhe energjisë së liferuar të matur e një nga një pale tregtare quhet jo balancë e palës dhe pala tregtare është përgjegjëse për koston që ka shkaktuar.

Këto kosto janë kosto të jo balancave të cilat menaxhohen nga Kostt SH.A dhe janë të evidentuara si Obligime dhe Kërkesa nga Jobalancat.

Gjatë vitit të mbyllur më 31 dhjetor 2021 Kompania ka njohur provizione në vlerë prej 5,280 mijë EUR (31 dhjetor 2020:4,828 mijë EUR), nga të cilat 1,065 mijë EUR kanë të bëjnë me procedurat ligjore të filluara kundër kompanisë (Shënimi 30 Zotimet dhe kontigjencat) dhe 4,215 mijë EUR kanë të bëjnë me provizionet për detyrimet tregtare që dalin nga zgjidhjet e diskutueshme me dy furnitorë.

Lëvizjet në detyrimet e provizioneve janë si më poshtë

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Shuma e mbartur në fillim të vitit	4,828	4,215
Provizionet shtesë të njohura për Pretendimet Ligjore (Shënimi 23)	452	613
Shuma e mbartur në fund të vitit	5,280	4,828

17 TË ARDHURAT

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Të ardhurat nga transmisioni i energjisë	16,624	20,080
Të ardhurat nga operatori i sistemit	13,481	12,341
Të ardhurat nga operatori i tregut	328	352
GJITHSEJ TË ARDHURAT	30,433	32,773

18 TË ARDHURAT TJERA OPERATIVE

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Të hyrat nga leshimi i granteve të shtyra të lidhura me PIP	6,719	6,976
Të hyrat nga leshimi i granteve të shtyra të paguara cash	7,673	2,327
Të ardhurat nga alokimi e kapaciteteve	4,575	-
Të ardhurat nga mbulimi i humbjeve (ERO Vendimi)	2,228	3,052
Të ardhurat e tjera	504	410
Të ardhurat nga energjia tranzit	155	298
Të ardhurat nga jobalacat e brendëshme	66	242
GJITHSEJ TË ARDHURAT TJERA	21,920	13,305

19 TË ARDHURAT/SHPENZIMET NGA BURIMET E RIPËRTRITSHME TË ENERGJISË

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Të ardhurat		
Të ardhurat nga Burimet e ripërtrishme të energjisë	29,662	25,046
	29,662	25,046
Shpenzimet		
Minus Shpenzimet për Burimet e ripërtrishme të energjisë	(23,129)	(18,638)
	(23,129)	(18,638)
Gjithsej të ardhurat, neto	6,533	6,408

Të ardhurat nga Burimet e Ripërtrishme të Energjisë janë realizuar bazuar në rregullën nr. 10/2017 nga Zyra e Rregullatorit të Energjisë së Kosovës ('ZRRE).

20 RIPARIMET DHE MIRËMBAJTJET

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Shpenzimet e mirëmbajtjes dhe riparimeve	827	753
GJITHSEJ RIPARIMET DHE MIRËMBAJTJET	827	753

21 SHPENZIMET E PERSONELIT

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Pagat bruto të personelit	4,698	5,228
Kontributet pensionale	496	263
Pagat për Bordin e Drejtorëve	80	31
Pagat për punëtorët e kontraktuar	13	7
GJITHSEJ SHPENZIMET E PERSONELIT	5,287	5,529

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

22 HUMBJET E ENERGJISE

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Humbja në transmetimin e energjisë	10,857	4,773
Humbja e energjisë në veri pas anëtarësimit në EEN	41,806	2,327
Humbja e energjisë në veri para anëtarësimit në EEN	-	1,641
GJITHSEJ HUMBJA E ENERGJISE	52,663	8,741

Gjatë vitit 2021, Kompania njohu humbje në transmetimin e energjisë në shumën prej 10,857 mijë EUR (2020: 4,773 mijë EUR). Humbjet e energjisë elektrike në rrjetin e transmetimit paraqiten si një ndryshim midis energjisë elektrike të matur në hyrjen e rrjetit të transmisionit dhe energjisë së matur në daljen e rrjetit të transmisionit. Gjatë vitit 2021 kompania ka njohur shpenzime të tjera të humbjeve të energjisë për Komunat e Mitrovicës së Veriut, Zveçan, Leposaviç and Zubimplotok në shumën 41,806 mijë EUR.(2020: 3,968 mijë EUR)

23 SHPENZIMET TJERA OPERATIVE

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Kostot e shërbimeve ndihmëse	7,107	229
Shpenzimet për jobalancat	599	93
Shpenzimet e tjera	494	36
Shpenzimet për provizionimet e rasteve qyqësore	452	613
Shpenzimet e energjisë në tranzit	428	81
Shpenzimet për energji elektrike dhe karburant	373	508
Shpenzimet e rojeve të sigurisë	180	157
Materialet e zyrës dhe shpenzimet e inventarit të vegjël	99	100
Shpenzimet e marketingut dhe përfaqësimit	80	49
Tatimi në pronë dhe taksa të tjera	56	46
Shpenzimet e shërbimeve komunale	38	87
Pagesa e gjobës dhe interesit	25	171
Shpenzimet e udhëtimeve zyrtare	18	26
Sigurimi i automjeteve	17	16
Shpenzimet mjekësore	12	10
Këshillim dhe shërbime të tjera	6	12
TOTAL OTHER OPERATING EXPENSES	9,984	2,234

24 TË ARDHURAT DHE SHPENZIMET FINANCIARE

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Të hyrat		
Të hyrat nga interesi	924	544
	924	544
Shpenzimet		
Shpenzimet e interesit	(1,370)	(1,607)
TË HYRAT FINANCIARE /(SHPEZNIMET), NETO	(446)	(1,063)

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

25 SHPENZIMET E TATIMIT NË FITIM

Sipas Ligjit mbi tatimin ne te ardhurat e Korporatave No 06/L -105 që është efektiv nga 5 Gusht 2019, Kompania është e detyruar që të paguaj tatimin mbi të ardhurat në një normë prej 10% mbi fitimin e tatueshëm, e llogaritur në Deklaratën vjetore të Tatimit mbi të Ardhurat. Ngarkesa e vitit mund të harmonizohet më fitim në pasqyren e të ardhurave gjithëpërfshirëse si në vijim:

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Fitimi(Humbja) para tatimit	(26,098)	17,909
<u>Të ardhurat e përfshira për qëllime tatimore</u>		
Rregullimet për dividenden e anuluar	20,000	-
Të ardhurat tjera të pa-zbritshme	73	(125)
	20,073	(125)
<u>Shpenzimet e pa zbritshme për qëllime tatimore</u>		
Rregullimet për zhvlerësim	(5,492)	(5,230)
Shpenzimet e pa-zbritshme	509	865
	(4,983)	(4,365)
Fitimi I Tatueshëm	(11,008)	13,419
Shpenzimet e tatimit në fitim për vitin	-	1,342

Kompania e ka njohur dividenden e kthyer prapa si të tatueshme për qëllime tatimore bazuar në Shpjegimin Individual NR. E-44/DTM 2021

Shkalla efektive e tatimit për vitin 2020 ishte 10.4%

Tatimet e shtyra që rrjedhin nga dallimet e përkohshme janë të përmbledhura si në vijim:

	Shuma bartese	Baza për tatim	Diferenca e përkohshme	Norma e tatimit	Detyrimi tatimor i shtyrë
Pasuritë Neto më 31 Dhjetor 2020	153,108	97,918	55,190	10%	5,519
Pasuritë Neto më 31 Dhjetor 2021	139,615	78,932	60,683	10%	6,068

Lëvizja e diferencave të përkohshme gjatë vitit 2021 dhe 2020:

	Detyrimi tatimor i shtyrë
Më 1 Janar 2020	4,996
Tatimi mbi fitim i njohur gjatë vitit 2020	523
Më 31 Dhjetor 2020	5,519
Tatimi mbi fitim i njohur gjatë vitit 2021	549
Më 31 Dhjetor 2021	6,068

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Shpenzimi aktual i tatimit në fitim	-	1,342
Shpenzimi i tatimit të shtyrë	549	523
GJITHSEJ	549	1,865

26 INSTRUMENTET FINANCIARE NË BAZË TË KATEGORIVE

Shuma bartëse e pasurive dhe detyrimeve të Kompanisë të njohura në datën e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese nën rishikimin mund të kategorizohet si në vijim:

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
PASURITË SIPAS PASQYRËS SË POZICIONIT FINANCIAR		
Në kosto të amortizuar		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	75,381	13,476
Depozitat me afat	17,064	47,236
Paraja dhe ekuivalentët e saj	35,450	27,951
	127,895	88,663
DETYRIMET SIPAS PASQYRËS SË POZICIONIT FINANCIAR		
	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Në kosto të amortizuar		
Huatë	38,613	44,626
Llogaritë e pagueshme tregtare	79,026	7,394
	117,639	52,020

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

27 MATJA E VLERËS SË DREJTË

Instrumentet financiare të njohura me vlerën e drejtë

Pasuritë financiare të matura me vlerën e drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar janë në përputhshmëri me hierarkinë e vlerës së drejtë e cila i grupon pasuritë dhe detyrimet në tre nivele bazuar në rëndësinë e të dhënave hyrëse të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të pasurive financiare. Hierarkia e vlerës së drejtë është si në vijim:

- Niveli 1: Çmimet e kuotuar (jo të rregulluara) në tregjet aktive për pasuri dhe detyrime identike që njësisia ekonomike mund të përdorë në datën e matjes;
- Niveli 2: Të dhëna të tjera përveç çmimeve të kuotuar, të përfshira në Nivelin 1 të cilat janë të vëzhgueshme për pasurinë ose detyrimin, qoftë në mënyrë direkte ose indirekte dhe
- Niveli 3: Të dhënat për pasuri ose detyrime që nuk janë të bazuara në të dhëna të vëzhgueshme tregu (të dhëna të pavëzhgueshme).

Më 31 dhjetor 2021 dhe 2020, Kompania nuk ka pasuri financiare të matura me vlerë të drejtë.

Instrumentet financiare që nuk janë paraqitur me vlerë të drejtë

Tabela në vijim përmbledh shumat bartëse dhe vlerat e drejta për ato pasuri dhe detyrime financiare që nuk janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën e tyre të drejtë.

	Vlera e bartur		Vlera e drejtë	
	2021	2020	2021	2020
	EUR	EUR	EUR	EUR
	'000	'000	'000	'000
Pasuritë				
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	35,450	27,951	35,450	27,951
Depozitat me afat	17,064	47,236	17,064	47,236
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	75,381	13,476	75,381	13,476
GJITHSEJ PASURI FINANCIARE	127,895	88,663	127,895	88,663
Detyrimet				
Detyrimet tregtare dhe të tjera	87,425	12,727	87,425	12,727
Huatë që bartin interes	38,613	44,626	38,613	44,626
GJITHSEJ DETYRIME FINANCIARE	126,038	57,353	126,038	57,353

Depozitat me afat dhe të arkëtueshmet

Depozitat me afat dhe të arkëtueshmet mbahen me kosto të amortizimit, minus provizionet për zhvlerësim. Për shkak të maturitetit të shkurtë, vlera e tyre e drejtë i përgjigjet vlerës së tyre bartëse.

Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Vlera e drejtë e pasurive monetare që përfshin paranë dhe ekuivalentet e parasë konsiderohet të jetë e përafërt me vlerat e tyre bartëse sipas definicionit dhe për shkak të maturitetit të shkurtë prej më pas se 3 muaj.

Të pagueshmet tregtare dhe huatë

Vlera bartëse e të pagueshëmve tregtare dhe të tjera i afrohet vlerës së tyre të drejtë për shkak të maturitetit të tyre afat shkurtër.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

28 INFORMACIONE MBI RREZIQET FINANCIARE

Kompania i ekspozohet risqeve të ndryshme financiare në lidhje me instrumentet financiare. Pasuritë dhe detyrimet financiare të Kompanisë sipas kategorisë janë të përmbledhura në Shënimin 25. Llojet kryesore të risqeve janë risku i tregut, risku kreditor dhe risku i likuiditetit.

Menaxhimi i riskut të Kompanisë është i koordinuar nga menaxhmenti, në bashkëpunim të ngushtë me bordin e drejtorëve, dhe fokusohet që në mënyrë aktive të siguroj rrjedhat e parasë afatshkurtra dhe afatmesme të Kompanisë duke minimizuar ekspozimin e tyre ndaj tregjeve financiare të paqëndrueshme. Investimet financiare afatgjata janë të menaxhuara për të gjeneruar kthime të qëndrueshme. Investimet afatgjata financiare menaxhohen për të gjeneruar kthime të qëndrueshme. Kompania nuk angazhohet në tregtimin e pasurive financiare për qëllime spekulative dhe as nuk shkruan opsione. Risqet më të rëndësishme financiare nga të cilat Kompania është e ekspozuar janë përshkruar më poshtë.

a) Risku kreditor

Risku i kredisë menaxhohet në baza grupore. Nëse klientët me shumicë vlerësohen në mënyrë të pavarur, këto vlerësime përdoren. Përndryshe, nëse nuk ka vlerësim të pavarur, kontrolli i riskut vlerëson cilësinë e kredisë së klientit, duke marrë parasysh pozicionin e tij financiar, përvojën e kaluar dhe faktorët e tjerë. Kufijtë individual të riskut përcaktohen bazuar në vlerësimet e brendshme ose të jashtme, në përputhje me kufijtë e vendosur nga bordi. Pajtueshmëria me kufijtë e kredisë nga klientët me shumicë monitorohet rregullisht nga menaxhimi i linjës. Nuk ka garanci ndaj kësaj të arkëtueshme, por menaxhmenti monitoron nga afër gjendjen e të arkëtueshmeve në baza mujore dhe është në kontakt të rregullt me këtë klient për të zbutur rrezikun.

Ekspozimi maksimal i Kompanisë ndaj riskut të kredisë përfaqësohet nga vlera kontabël e secilës pasuri financiare në pasqyrën e pozicionit financiar.

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Klasat e pasurive financiare - shumat bartëse		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	75,381	13,476
Depozitat me afat	17,064	47,236
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	35,450	27,951
EKSPOZIMI MAKSIMAL NDAJ RREZIKUT KREDITOR	127,895	88,663

Kompania nuk mban kolateral për ndonjë të arkëtueshme të saj. Të gjitha llogaritë e arkëtueshme për të cilat ekziston evidencë objektive e zhvlerësimit janë zhvlerësuar në mënyrë të duhur.

Të arkëtueshmet tregtare

Kompania ka krijuar politika për të siguruar që shitjet e shërbimeve u bëhen klientëve me një histori krediti të përshtatshme. Kompania ka politika që kufizojnë sasinë e ekspozimit të kredisë ndaj çdo pale të kundërt.

Menaxhmenti i Kompanisë beson se shumat e vonuara por jo të zhvlerësuar janë të arkëtueshme, bazuar në sjelljen historike të vjetërsisë së pagesës dhe riskun e kredisë së klientit.

Vjetërsia e të arkëtueshmeve është si më poshtë:

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
0- 30 ditë	7,726	11,105
31-90 ditë	19,043	-
Mbi 90 ditë	-	-
	26,769	11,105
Minus: Provizonet për zhvlerësim	-	-
	26,769	11,105

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

b) Risku i likuiditetit

Menaxhimi i kujdesshëm i riskut të likuiditetit nënkupton mbajtjen e mjeteve monetare të mjaftueshme dhe të letrave me vlerë të tregtueshme, si dhe disponueshmërinë e fondeve nëpërmjet lehtësive adekuate të kredisë dhe aftësinë për të mbledhur shumat e duhura nga klientët në kohën e duhur, brenda afateve të përcaktuara. Për shkak të natyrës dinamike të Kompanisë, menaxhmenti synon të mbajë fonde fleksibile duke mbajtur linjat e kreditit të zotuara në dispozicion. Tabelat në vijim paraqesin maturitetet e kontraktuara të mbetura të detyrimeve financiare të Kompanisë. Tabelat janë të përgatitura në baza të rrjedhës së parasë të pa zbritur të detyrimeve financiare.

31 dhjetor 2021	Afatshkurtë		Afatgjatë		Gjithsej EUR '000
	Brenda 1 viti EUR '000	1 deri 2 vite EUR '000	2 deri 5 vite EUR '000	Mbi 5 vjet EUR '000	
Huatë	6,016	6,147	11,785	14,665	38,613
Llogaritë e pagueshme tregtare	79,026	-	-	-	79,026
	85,042	6,147	11,785	14,665	117,639

31 dhjetor 2020	Afatshkurtë		Afatgjatë		Gjithsej EUR '000
	Brenda 1 viti EUR '000	1 deri 2 vite EUR '000	2 deri 5 vite EUR '000	Mbi 5 vjet EUR '000	
Huatë	6,016	6,016	15,277	17,317	44,626
Llogaritë e pagueshme tregtare	12,727	-	-	-	12,727
	18,743	6,016	15,277	17,317	57,353

c) Risku i tregut

Risku i tregut është rreziku që ndryshimet në çmimet e tregut, të tilla si kurset e këmbimit të huaj dhe normat e interesit do të ndikojnë në të ardhurat e Kompanisë ose vlerën e zotërimeve të saj të instrumenteve financiare. Objektivi i menaxhimit të riskut të tregut është të menaxhojë dhe kontrollojë ekspozimin ndaj riskut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, përderisa optimizon kthimin.

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

d) Risku i normës së interesit

Risku i normës së interesit përbëhet nga rreziku që vlera e një instrumenti financiar do të luhetet për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut dhe risku që maturitetet e pasurive që bartin interes të ndryshojnë nga maturitetet e detyrimeve që bartin interes të përdorura për të financuar ato pasuri (risku i riqimit). Kohëzgjatja e kohës për të cilën norma e interesit është e fiksuar në një instrument financiar në këtë mënyrë tregon se në çfarë mase është e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit. Për vitet e mbyllura më 31 dhjetor 2021 dhe 31 dhjetor 2020, Kompania nuk është e ekspozuar ndjeshëm ndaj riskut të normës së interesit.

	2021 EUR '000	2020 EUR '000
Pasuritë financiare		
<i>Që nuk bartin interes</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	75,381	13,476
Paraja ne arkë	2	-
<i>Me normë të interesit të përcaktuar</i>		
Balancat bankare	35,448	27,951
Depozitat me afat	17,064	47,236
	127,895	88,663
Detyrimet financiare		
<i>Që nuk bartin interes</i>		
Detyrimet e tregtueshme dhe të tjera	87,425	12,727
<i>Me normë fikse interesi</i>		
Huatë që bartin interes	38,613	44,626
	126,038	57,353

e) Risku i valutave të huaja

Kompania nuk është e ekspozuar ndaj riskut të kursit të këmbimit pasi që Kompania nuk ka transaksione në valutë të huaj.

29 MENAXHIMI I RISKUT TË KAPITALIT

Objektivat e Kompanisë në menaxhimin e kapitalit janë që të mbrojnë aftësinë për të vazhduar me vijimësinë në mënyrë që të ofrojnë kthime për aksionarët dhe përfitime për palët e tjera të interesit dhe të mbajë një strukturë optimale të kapitalit për të reduktuar koston e kapitalit.

Menaxhmenti rishikon strukturën e kapitalit në baza të vazhdueshme. Si pjesë e këtij auditimi, menaxhmenti konsideron koston e kapitalit dhe riskun e lidhur me secilën klasë të kapitalit.

Raporti i borxhit

Menaxhmenti rishikon strukturën e kapitalit në baza të vazhdueshme. Si pjesë e këtij rishikimi, menaxhmenti konsideron koston e kapitalit dhe rrezikun e lidhur me secilën klasë të kapitalit

Raporti i borxhit në fundit të vitit është si më poshtë:

	2021 EUR'000	2020 EUR'000
Huatë	38,613	44,626
Gjithsej ekuiteti	99,832	126,479
	38.68%	35.28%

30 PALËT E LIDHURA

Një palë është e lidhur me një entitet nëse, drejtpërdrejt ose indirekt përmes një ose më shumë ndërmjetësve, pala kontrollon, kontrollohet ose është nën kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike, pala ka një interes në njësinë ekonomike që i jep asaj një ndikim të rëndësishëm mbi njësinë ekonomike, pala ka kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike, pala është një bashkëpunëtorë ose partia është një anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë ekonomike ose shoqërisë mëmë të saj.

Kompania ka transaksione të palëve të lidhura gjatë rrjedhës normale të aktiviteteve të biznesit. Tabela më poshtë paraqet vëllimin dhe bilancet nga transaksionet e palëve të lidhura që prej dhe për vitet e mbyllura më 31 dhjetor 2020 dhe 2019.

	Grantet e shtyra	Të ardhurat nga njohja e granteve	Shpenzimet
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
31 Dhjetor 2021			
Qeveria e Kosovës	49,583	14,392	-
Kompensimi i menaxhmentit kyç	-	-	154
Anëtarët e Bordit	-	-	80
	49,583	14,392	234

	Grantet e shtyra	Të ardhurat nga njohja e granteve	Shpenzimet
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
31 Dhjetor 2020			
Qeveria e Kosovës	63,975	9,302	-
Kompensimi i menaxhmentit kyç	-	-	167
Anëtarët e Bordit	-	-	31
	63,975	9,302	198

31 ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT

Çështjet ligjore

Kohë pas kohe dhe në rrjedhën normale të biznesit, pretendime kundër Kompanisë mund të pranohen. Mbi bazën e vlerësimeve të veta dhe të këshillave të brendshme dhe të jashtme profesionale, menaxhmenti është i mendimit se nuk do të ketë humbje materiale në lidhje me pretendimet që tejkalojnë provizionet që janë bërë në këto pasqyra financiare.

Më 31 Dhjetor 2021 Kompania ishte e angazhuar në procedurat ligjore të filluara kundër Kompanisë në shumën prej 9,412 mijë EUR. Gjatë vitit që përfundon më 31 Dhjetor 2021, kompania njohu provizion në vlerë prej 452 mijë EUR. Provizioni i njohur pasqyron vlerësimin më të mirë të Menaxhmentit për rezultatin më të mundshëm.

Marrëveshjet

Marrëveshjet aktuale të huasë ndërmjet kompanisë dhe huadhënësve kërkojnë që Kompania të mbajë marrëveshjet e saj financiare brenda kufijve të kërkuar të përcaktuar në marrëveshjet e huasë. Raporti aktual i llogaritur në bazë të të dhënave financiare është brenda kufirit të kontraktuar.

KOSTT SH.A
PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

SHËNIME (VAZHDIM)
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2021

Zotimet

Më 31 dhjetor 2021 punët e kontraktuara me kompanitë janë në shumën prej 8,363 mijë EUR (31 dhjetor 2019: 216 mijë EUR).

Pasuritë e lëna peng

Asnjë nga pasuritë e Kompanisë nuk është lënë peng si siguri për huazimet.

32 NGJARJET PAS DATËS RAPORTUESE

Nuk ka ngjarje të tjera të rëndësishme pas datës së pasqyrës së pozicionit financiar që mund të kërkojë rregullim ose shpalesje në pasqyrat financiare.