



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË TREPÇA SH. A. PËR VITIN 2023

Raporti i nënshkruar nga  
Vlora Spanca,  
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2024

# PËRMBAJTJA E RAPORTIT

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

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

# 1 Opinioni i Auditimit

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

## Opinion i kundërt për pasqyrat financiare vjetore

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

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjes/ve së përkthuar në paragrafin “Baza për Opinion të Kundërt”, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura nuk paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare të Trepça Sh. A. deri me 31 dhjetor 2023, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2023, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

## Baza për Opinion të kundërt

- A1 Ndërmarrja nuk ka përfshirë 131 parcela në regjistrat e saj si dhe nuk ka arritur të na sigurojë dokumentacionin burimor për 19 mostra për pasuri në vlerë totale 166,014,605€.
- A2 Ndërmarrja në pasqyrat financiare kishte prezantuar pasuri afatgjatë në vlerë prej 318,799,434€, përderisa regjistri i pasurive i gjeneruar nga softueri i kontabilitetit prezanton vlerën neto të pasurive në shumë 282,932,996€, pra një diferencë prej 35,866,438€.
- A3 Statuti i Ndërmarrjes përcakton se vlera e kapitalit themeltar dhe pasuria është 10,000 aksione me vlerë nominale një (1) € për aksion, që do të thotë 10,000 aksione në vlerë 10,000€ ndërsa në pasqyra financiare vlera e kapitalit aksionar është 357,895,487€, pra ekziston një diferencë për 357,885,487€. Për më tepër, kemi vërejtur se ndërmarrja nuk e posedon një regjistër transferi apo ndonjë informatë në lidhje me regjistrin e aksioneve.
- A4 Ndërmarrja nuk ka një politike të qartë lidhur me trajtimin e zhvlerësimit të pasurive. Ne kemi vërejtur se ndërmarrja gjatë vitit 2023 kishte aplikuar norma të ndryshme të zhvlerësimit për pasuri të kategorisë së njëjtë.
- A5 Ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimin e llogarive të pagueshme me klientët. Përmes letër konfirmimeve dhe procedurave shtesë të auditimit kemi vërejtur se ndërmarrja kishte nënvlerësuar obligimet e papaguara në vlerë 14,589,598€.

- A6 Gjatë auditimit kemi identifikuar që shënime kontabël prej të cilave rrjedhin pasqyrat financiare nuk barazohet ana debi dhe ana kredi në vlerë 9,012,255€ (vlera në debi më e lartë se vlera në kredi).
- A7 Ndërmarrja në pasqyrën e rrjedhës së parasë, tek rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese ka prezantuar zërin deponimet e kapitalit shtesë në shumë 6,356,884€, për të cilin pozicion nuk kishte dëshmi për përbërjen e tij.
- A8 Ekziston një mospërputhje në mes shënimeve kontabël të ndërmarrjes dhe gjendjes në Administratën Tatimore të Kosovës për obligimet tatimore (pa përfshirë TVSH-në) në vlerë prej 3,456,450€.
- A9 Ndërmarrja në pasqyrën e pozitës financiare tek zëri llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera kishte prezantuar vlerën 8,728,548€. Ne kemi identifikuar se vlera e llogarive të arkëtueshme për 6,576,007€ nuk ishte prezantuar saktë për shkak ndërmarrja në 15 mostra nuk kishte arritur të na ofroj dëshmi mbështetëse lidhur me llogaritë e arkëtueshme.
- A10 Ndërmarrja kishte prezantuar në pasqyrat vjetore financiare llogaritë e arkëtueshme në vlerë neto prej 8,728,548€. Ndërmarrja nuk kishte kryer analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga klientët dhe nuk kishte njohur fare provizionime vjetore për llogaritë e arkëtueshme për vitin 2023.
- A11 Ndërmarrja nuk ka realizuar vlerësimin e pasurive në pronësi të saj dhe as vlerësimin e mbetjeve teknologjike.
- A12 Të hyrat nga shitja të prezantuara në PFV ishin të nënvlerësuara për 452,890€ kjo pasi që faturat nuk ishin regjistruar sipas dokumentit unik doganor.
- A13 Ndërmarrja nuk kishte bërë shpalosjen e të dhënave të prezantuara në PFV sipas standardeve ndërkombëtare.
- A14 Ndërmarrja nuk kishte prezantuar informacionet për provizione dhe kontingjencat, kjo pasi që me 11 shtator 2023 kishte pranuar aktgjykimin me të cilin ishte aprovuar në tërësi kërkesë padia e paditësit. Sipas aktgjykimit Trepça Sh. A. obligohet ta kthej në vendin e tij të punës si dhe që t'ia paguaj paditësit shumën e për në lartësi prej 43,388€, në emër të pagave neto dhe obligimeve tjera tatimore/pensionale.
- A15 Ndërmarrja, arkëtimet në avancë nga klientët e saj që kishin parapaguar për shërbimet në vlerë 58,593€, nuk i ka njohur si të hyra të shtyra-detyrime, por për këtë shumë kishte zvogëluar totalin e llogarive të arkëtueshme.
- A16 Ndërmarrja në pasqyrën e pozicionit financiar tek detyrimet afatgjata kishte prezantuar të hyrat e shtyra (grantet) në vlerë 3,648,671€. Ne kemi kërkuar dëshmitë përkatëse por entiteti nuk kishte arritur të na ofrojë dëshmitë e tilla dhe si rrjedhojë e kësaj nuk kemi mundur të vërtetojmë të hyrat e shtyra në vlerë 3,648,671€.
- A17 Komisioni qendror i inventarizimit në raportin e përgatitur përpos konstatimit të sasive fizike ka përcaktuar edhe vlerën e pasurive (duke përjashtuar pasuritë e blera, vlera e të cilave është paraqitur sipas koston së blerjes).

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit*

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

### **Konkluzion për pajtueshmërinë**

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

Sipas konkluzionit tonë, për shkak të rëndësisë së çështjes/ve të përshkruara në kapitullin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të Trepça Sh. A. nuk ishin në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

**Baza për konkluzion**

- A18 Është evidentuar se 25 punonjës të cilët me kontrata ishin të sistemuar në vende pune të caktuara përderisa gjatë vitit 2023 ata kanë punuar në vende tjera pune në kuadër të njësisë biznesore.
- A19 Gjatë vitit 2023 ndërmarrja ka realizuar pagesa në emër të pensioneve të parakohshme, për 288 persona në vlerë totale 70,550€, duke u bazuar në një vendim të menaxhmentit në vitin 2006. Vendimi kishte specifikuar se këtë të drejtë pensionistët e gëzojnë deri në hartimin e ligjit sistemor. Ne kemi kërkuar sqarime plotësuese mirëpo ndërmarrja nuk ka arritur të na dëshmojë bazën ligjore për këto pagesa.
- A20 Ndërmarrja që nga viti 2020 nuk kishte bërë pagesën për kontributet dhe tatimin në paga për punonjësit e saj, rrjedhimisht nuk janë paguar edhe interesi dhe ndëshkimet në tatim dhe kontribute. Po ashtu për rreth 110 punëtorë ndërmarrja nuk kishte deklaruar në ATK tatimet në paga.
- A21 Kompensimi i shtesave në pagë në mungesë të akteve juridike të brendshme.
- A22 Ndërmarrja nuk ka të hartuar dhe miratuar rregullore apo udhëzues për administrimin dhe funksionimin e ndërmarrjes.
- A23 Bordi Mbikëqyrës i Trepça Sh. A. nuk ka arritur t'i ushtroj kompetencat e veta në të gjitha njësitë biznesore të ndërmarrjes. Njësia Biznesore Minierat me flotacion Kopaonik-Leposaviç nga aspekti organizativ, rregullativ dhe financiar ka operuar në mënyrë të ndarë edhe pse në bazë të ligjit është njësi e pandashme e Trepça Sh. A.
- A24 Ndërmarrja kishte përpiluar me vonesë prej 46 ditë pasqyrat financiare vjetore për vitin 2023. Si rrjedhojë e kësaj, ndërmarrja kishte finalizuar pasqyrat financiare për vitin 2023 me datën 30 prill 2024.

*Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë*

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

**Theksimi i Çështjes**

- 1 Deri sa ne ishim në proces të auditimit për PFV 2023, ndërmarrja ka qenë në proces të kontrollit tatimor për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar (TVSH), nga ana e Administratës Tatimore të Kosovës (ATK). Ndërmarrja tek pasqyra e pozitës financiare kishte prezantuar pasuritë e tjera afatshkurtra në vlerë 2,916,398€ që sipas shpalosjeve janë parapagime për TVSH-në. Përderisa kontrolli është në proces, nuk mund të përcaktohet në këtë moment me ndonjë saktësi të arsyeshme vlera e prezantuar në pasqyra financiare.

Opinionin e auditimit nuk është modifikuar për shkak të kësaj çështje

### Çështjet kyçe të auditimit

Çështjet kyçe të auditimit në auditimin e Pasqyrave Financiare të Trepça Sh. A. për 2023 ishin si më poshtë:

1. Ndërmarrja gjatë vitit ishte përballur me procedura përbarimore ku vlera e lëndëve në pritje për tu ekzekutuar në fund të vitit 2023 ishte 6,599,696€. Po ashtu ndërmarrja në PFV kishte njohur humbje të vitit në shumë prej 5,370,713€. Pa aftësia e ndërmarrës për të shlyer obligimet e saj ndikon që ndërmarrja të ketë kosto shtesë gjyqësore dhe përbarimore, si dhe ndikon në rritjen e rrezikut për solventitetin afatgjatë të ndërmarrjes.

### Çështje tjetër

- 1 Raporti i auditimit për PVF-të e vitit 2022 të Trepça Sh. A. ishte kryer nga kompania private e auditimit e cila kishte dhënë mohim të opinionit për PVF. Raporti ishte finalizuar me 18 mars 2024.

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

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

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

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

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

Nëse, bazuar në punën e kryer, arrijmë në përfundimin se në këto informacione ka një anomali materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt. Siç përshkruhet në seksionin e bazës për opinionin e kundërt:

- 1 Raporti i menaxhmentit nuk është në përputhje me pasqyrat financiare për shkak se tek informacionet dhe rezultatet financiare nuk janë përfshirë të gjitha njësitë e ndërmarrjes (nuk janë përfshirë të dhënat për Njësinë Biznesore Minierat me Flotacion Kopaonik - Lepasaviç).

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

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

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Trepça Sh. A..

**Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë**

Menaxhmenti i Trepça Sh. A. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Trepça Sh. A. në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.<sup>2</sup>



## Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

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

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

- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

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

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

## 2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 28 rekomandime të reja

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

### 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

#### Çështja A1 - Mos regjistrim i plotë i pasurive dhe mungesë e dëshmive

##### Gjetja

Sipas SNK 16, Toka, ndërtesa, makineria dhe pajisjet janë zëra materialë që mbahen për përdorim në prodhimin ose furnizimin e të mirave ose shërbimeve, për dhënie me qira palëve të treta ose për qëllime administrative dhe pritet të përdoren gjatë më shumë se një periudhë.

Nga analizimi i fushës së pasurive kemi vërejtur dobësitë si në vijim:

- ndërmarrja nuk posedon një data bazë me informata të detajuara për banesat e dhëna në shfrytëzim punëtorëve të saj. Meqenëse nuk ka të dhëna për numrin e njësisë banesore, ne përmes zyrës ligjore kemi vërejtur se numri i kërkesave për blerjen e atyre banesave nga punonjësit e ndërmarrjes ishte 237 kërkesa. Këto banesa nuk janë të evidentuara në regjistrin e pasurisë si dhe ndërmarrja nuk ka shpalosur asnjë informatë lidhur me këto kërkesa në Pasqyrat Financiare Vjetore;
- 24 parcela në pronësi të Trepça Sh. A. të vlerësuara nga Ministria e Financave në vlerë 781,181€ nuk ishin të regjistruara në regjistrin e pasurive;
- 107 parcela të njësisë biznesore Miniera në Kopaonik - Leposaviç të cilat sipas regjistrave kadastral ishin pronë e njësisë nuk ishin të regjistruara në regjistrin e pasurisë;
- në regjistër të pasurive ekzistojnë 880 pasuri me vlerë neto zero € të cilat kishin kosto historike zero €, prej tyre 52 ishin objekte ndërtimore;
- për më tepër ndërmarrja nuk ka arritur të na sigurojë dokumentacionin burimor për 19 mostra për pasuri në vlerë totale 166,014,605€; dhe
- ndërmarrja nuk kishte shpalosur 668 parcela me sipërfaqe 309 hektar në pasqyra financiare edhe pse ato ishin evidentuar nga komisioni i inventarizimit në njësinë biznesore në Kopaonik-Leposaviç.

Mos prezantimi i plotë dhe i saktë i pronave të paluajtshme ka ndodhur për shkak të mungesës së veprimeve të mjaftueshme ndër vite për trajtimin e çështjeve pronësore të ndërmarrjes.

**Ndikimi**

Mos përditësimi i regjistrit të pasurisë me gjendjen aktuale të pronave të paluajtshme ndikon në nënvlerësimin përkatësisht mbivlerësimin e vlerës së pasurisë afatgjatë në pasqyrat financiare si dhe rritë rrezikun për humbjen/tjetërsimin e pasurisë.

**Rekomandimi A1**

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë së janë marr veprimet e nevojshme për trajtimin e çështjeve pronësore të ndërmarrjes dhe të përditësoj regjistrin e pasurisë me gjendjen aktuale duke prezantuar saktë dhe të drejtë pasurinë afatgjatë në pasqyra financiare.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A2 - Mos përputhje e vlerës së pasurive në mes regjistrit analitik dhe pasurive të prezantuar në pasqyra financiare**

**Gjetja**

Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Ndërmarrja në pasqyrat financiare kishte prezantuar pasuri afatgjatë në vlerë prej 318,799,434€, përderisa regjistri i pasurive i gjeneruar nga softueri i kontabilitetit prezanton vlerën neto të pasurive në shumë prej 282,932,996€, pra një diferencë prej 35,866,438€. Pra, ndërmarrja nuk kishte harmonizuar vlerën e pasurive të prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar dhe regjistrat përkatëse.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve efektive gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore.

**Ndikimi**

Mos harmonizimi i raportit të inventarizimit dhe shënimeve kontabël, ndikon në pasqyrim të gjendjes jo reale të pozicionit financiar dhe shënimet shpjeguese përkatëse.

**Rekomandimi A2**

Bordi Mbikëqyrës të sigurojë se para aprovimit të pasqyrave financiare, ato i nënshtrohen një procesi të rishikimit në mënyrë që prezantimi i pasurisë afatgjatë, të jetë i saktë dhe i plotë.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A3 - Mungesa e dëshmive për llogarinë e kapitalit aksionar****Gjetja**

Sipas Ligjit Nr. 06/L-032 për kontabilitet raportim financiar dhe auditim Neni 11 regjistrat kontabël dhe librat e llogarive pika 4 libri kryesor është regjistër kronologjik kontabël i cili përdoret për të mbajtur gjurmët e transaksioneve financiare. Transaksionet kategorizohen dhe përmbledhen në llogaritë e Librit Kryesor. Llogaria është regjistër i veçantë për secilin lloj të pasurive, detyrimeve, kapitalit, të ardhurave dhe shpenzimeve dhe zërave jashtë bilancit të gjendjes. Llogaritë e librit kryesor përfshijnë të gjitha llogaritë e planit kontabël të njësisë ekonomike si dhe Statuti i Trepça SH.A Neni 13 kapitali themeltar dhe pasuria pika 1 Kapitali themeltar i Shoqërisë është 10,000€ dhe është i ndarë në 10,000 aksione me vlerë nominale një (1) Euro. Kapitali i Shoqërisë është i derdhur dhe nënshkruar tërësisht si dhe pika 3 të gjitha ndryshimet e kapitalit themeltar, bëhen sipas dispozitave të përcaktuara në Ligjin Nr.02/L-123 për Shoqëritë Tregtare dhe Ligjin Nr. 04/L-006 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit Nr. 02/L-123 për Shoqëritë Tregtare, ku përfshihet shuma, parapagimi, raporti me vlerën nominale, rritja e kapitalit themeltar, zvogëlimi i kapitalit themeltar, ndarja e aksioneve, rigrupimi i aksioneve, anulimet që nuk ndryshojnë kapitalin themeltar, riblerja ose revokimi i aksioneve etj. Në bazë nenit 15 pikat 1,2,3, të Statutit të “shoqërisë” saktësohet mënyra e evidentimit dhe transferimit të aksioneve. Me nenin 10 të statutit gjithashtu përshkruhen mënyra e transferimit të aksioneve. Po ashtu neni 4 pika 4 e Ligjit për Trepçën përcakton mënyrën e ndarjes së aksioneve të punëtorëve caktohet me akt të veçantë nënligjor.

Statuti i Ndërmarrjes përcakton se vlera e kapitalit themeltar dhe pasuria është 10,000 aksione me vlerë nominale një (1) € për aksion, që do të thotë 10,000 aksione në vlerë 10,000€ ndërsa në pasqyra financiare vlera e kapitalit aksionar është 357,895,487€, pra ekziston një diferencë për 357,885,487€.

Ne kemi vërejtur se ndërmarrja ende nuk ka bërë mënyrën e ndarjes së aksioneve të punëtorëve me akt të veçantë nënligjor.

Për më tepër, ndërmarrja nuk e posedon një regjistër transferi apo ndonjë informatë në lidhje me regjistrin e aksioneve.

Lidhur me këtë kemi kërkuar sqarime mirëpo ndërmarrja nuk ka qenë në gjendje të na ofroj dëshmi se kush e përbën vlerën e kapitalit aksionar dhe ne nuk ishim në gjendje të marrim siguri për këtë llogari.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së veprimeve të menaxhmenteve ndër vite si dhe për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme.

**Ndikimi**

Mungesa e dëshmive bindëse për kapitalin aksionar ndikon që pasqyrat financiare të prezantojnë gjendjen jo të drejtë dhe të saktë të llogarisë së kapitalit aksionar.

**Rekomandimi A3**

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që janë marrë veprime konkrete përmirësuese për të trajtuar çështjen e kapitalit aksionar sipas kërkesave ligjore.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A4 - Mungesë e një politike për trajtimin e pasurive dhe zhvlerësimit**

##### **Gjetja**

Sipas SNK 16 pika 50, shuma e amortizueshme e një pasurie do të shpërndahet mbi baza sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Ndërsa në pikën 55 të këtij standardi jepen shpjegime se amortizimi fillon kur aktivi është i disponueshëm për përdorim, d.m.th kur ai është në vendin dhe kushtet e nevojshme për të, që të ketë mundësi të funksionojë në mënyrën e synuar nga drejtimi.

Gjatë testimeve tona kemi vërejtur mangësitë lidhur me trajtimin e zhvlerësimit të pasurive në ndërmarrje si në vijim:

- Ndërmarrja politikën e zhvlerësimit të pasurive e kishte të bazuar në rregulloren e Ministrisë së Financave për menaxhimin e pasurisë jo financiare, mirëpo nuk e kishte zbatuar në praktikë; Ndërsa, njësitë biznesore Kopaonik-Leposaviç kishte aplikuar normat tjera të zhvlerësimit duke u bazuar në kërkesat e ATK-së;
- Ndërmarrja aplikimin e zhvlerësimit të pasurive e kishte bërë vetëm për pasuritë e blera nga vitit 2018 (kjo nuk ishte aplikuar për njësinë biznesore Kopaonik-Leposaviç);
- Për me tepër ndërmarrja nuk kishte bërë shpallje në PVF në lidhje me politikat e zhvlerësimit të pasurive dhe normat e aplikuara të zhvlerësimit.

Kjo kishte ndodhur për arsye të pa qartësisë dhe mungesës së një politike të brendshme adekuate për zhvlerësimin e pasurive të ndërmarrjes.

##### **Ndikimi**

Mangësitë e tilla ndikojnë që pasqyrat financiare vjetore të mos prezantojnë gjendjen e drejtë dhe të vërtetë.

##### **Rekomandimi A4**

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për të përcaktuar një politike të menaxhimit të pasurive dhe zhvlerësimit të pasurive në përputhje me kërkesat e standardeve të kontabilitetit.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A5 - Mos harmonizimi periodik me klientët dhe mungesa e dokumenteve burimore**

##### **Gjetja**

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

Ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimin e llogarive të pagueshme me klientët. Ne kemi dërguar 15 letër konfirmime përmes ndërmarrjes për të testuar detyrimet afatshkurtra dhe në 11 raste nuk i kemi pranuar ato.

Përmes procedurave shtesë të auditimit kemi vërejtur mos barazimet si në vijim:

- në një (1) rast mos barazimi ishte me Komisionin e Pavarur për Miniera dhe Minerale në vlerë prej 14,552,133€ ku ndërmarrja kishte nënvlerësuar obligimin,
- në rastin tjetër mos barazimi kishte të bënte me KRU "Mitrovica" në vlerë prej 37,465€, duke nënvlerësuar obligimin,
- ndërmarrja në një rast kishte mbivlerësuar obligimin ndaj KRU "Prishtina" në shumë prej 23,907€,
- për me tepër, në një rast ndërmarrja mbante si të pagueshme vlerën prej 118,029€ edhe pse përveç kartelës financiare ndërmarrja nuk ka ofruar dëshmi burimore për këtë obligim.

Kjo kishte ndodhur për shkak se ndërmarrja nuk kishte kryer procesin e harmonizimit të gjendjeve me klientë në baza periodike.

**Ndikimi**

Mos harmonizimi periodik më klientët kishte ndikuar në prezantimin e pasaktë të gjendjes së obligimeve të ndërmarrjes në pasqyra financiare vjetore.

**Rekomandimi A5**

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë procedura të harmonizimit periodik të llogarive me klientët dhe gjithashtu të rishqyrtoj regjistrin e obligimeve në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë sa më saktë dhe drejt gjendjen e ndërmarrjes.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A6 - Mos barazimi i debisë dhe i kredisë në ditarë dhe libër kryesor**

**Gjetja**

Sipas Ligjit Nr. 06/L-032 për kontabilitet raportim financiar dhe auditim Neni 11 regjistrat kontabël dhe librat e llogarive pika 2 regjistrat kontabël përfshijnë regjistra të hyrjeve fillestare kontabël dhe regjistra mbështetës, siç janë kontrollet dhe regjistrat e transfereve të fondeve elektronike; fatura, kontratave, librave kryesor dhe ato dytësor, shënimeve në ditar dhe rregullimeve tjera në pasqyrat financiare të cilat nuk janë reflektuar tek hyrjet në ditar, dhe regjistrat si fletë pune që mbështesin alokimet e kostos, llogaritjet, barazimet dhe shpalosjet. Regjistrat kontabël ruhen në sistemin e regjistrimit të dyfishtë kontabël.

Gjatë auditimit kemi identifikuar që shënimet kontabël prej të cilave rrjedhin pasqyrat financiare nuk barazohet ana debi dhe ana kredi në vlerë 9,012,255€ (vlera në debi më e lartë se vlera në kredi).

Kjo ka ndodhur nga mungesa e mirëfilltë e kontrolleve në departamentin përkatës që është përgjegjës për përpilimin e pasqyrave financiare vjetore.

**Ndikimi**

Mos barazimi i librit kryesor dhe ditarit ndikon në mos besueshmërinë e të dhënave kontabël prej të cilave rrjedh përpilimi PFV-të e ndërmarrjes.

**Rekomandimi A6** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që ndërmarrja gjatë regjistrimit dhe përpilimit të PFV ka përdorur kontabilitetin e dyfishtë si dhe duhet të bëhen korrigjimet e nevojshme dhe identifikimi i gabimeve që ka shkaktuar këtë mos barazim.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A7 - Mos prezantim i saktë i pasqyrës së rrjedhës së parasë**

**Gjetja** Sipas SNK 1- Paraqitja e pasqyrave financiare, një njësi ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat financiare të saj, me përjashtim të informacionit mbi rrjedhën e parasë, mbi bazën e kontabilitetit rritës. Qëllimi i pasqyrës së rrjedhës së parasë, sipas SNK 7, është për të plotësuar nevojat e përdoruesve të informacionit kontabël në lidhje me rezultatin monetar, me fluksin e lëvizjes së mjeteve monetare gjatë një periudhe kontabël.

Ndërmarrja në pasqyrën e rrjedhës së parasë, tek rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese ka prezantuar zërin deponimet e kapitalit shtesë në shumë 6,356,884€. Ky pozicion është shfaqur si rezultat i diferencave nga regjistrimet e pasurive, si dhe saldove të detyrimeve ndër vite. Mirëpo ndërmarrja nuk kishte sqarime konkrete lidhur me përbërjen e këtij pozicioni.

Shkak për mos prezantimin e saktë të pasqyrës së rrjedhës së parasë ishte mungesa e kontrollit të brendshëm gjatë përpilimit të kësaj pasqyre si dhe mungesa e dëshmive konkrete.

**Ndikimi** Mangësitë dhe pasaktësitë në pasqyrën e rrjedhës së parasë, dëmtojnë kredibilitetin e pasqyrave financiare në tërësi.

**Rekomandimi A7** Bordi Mbikëqyrës të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të rrjedhës së parasë dhe të marrë veprimet e nevojshme korrigjuese për të pasur një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A8 - Mos përputhje e detyrimeve tatimore në regjistrat kontabël me gjendjen e obligimeve në ATK**

**Gjetja** Sipas Ligjit nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12.1, kërkohet që Shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.



Ndërmarrja në kuadër të detyrimeve afatshkurta në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar obligime tatimore përfshirë interesin dhe ndëshkimet në vlerën prej 6,915,003€, ndërsa bazuar në gjendjen e përgjithshme të deklarimeve dhe transaksioneve tjera të tatimpaguesit si dhe pas konfirmimit të pranuar nga Administrata Tatimore e Kosovës (ATK), obligimet totale tatimore të Ndërmarrjes ndaj ATK-së (pa përfshirë TVSH-në) janë në vlerë prej 10,371,453€. Prandaj, ndërmarrja nuk kishte prezantuar drejtë obligimet tatimore në pasqyrat financiare në fund të vitit 2023 për vlerën prej 3,456,450€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit të obligimeve tatimore të ndërmarrjes me gjendjen e deklarimeve dhe borxheve në ATK.

**Ndikimi** Mos barazimi periodik i detyrimeve ka ndikuar që prezantimi i obligimeve tatimore të mos është i saktë në pasqyrat financiare vjetore duke i nënvlerësuar obligimet afatshkurtra të ndërmarrjes dhe kjo reflekton me pasqyrim të gjendjes jo reale (çorientuese) të pozicionit financiar të ndërmarrjes.

**Rekomandimi A8** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme që obligimet tatimore të kompanisë të harmonizohen me gjendjen e llogarive në ATK dhe të prezantohen saktë në pasqyrat financiare vjetore.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A9 - Prezantim i pa saktë i llogarive të arkëtueshme**

**Gjetja** Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Ndërmarrja në pasqyrën e konsoliduar të pozitës financiare tek zëri llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera kishte prezantuar vlerën 8,728,548€.

Ndërmarrja në kuadër të llogarive të arkëtueshme kishte prezantuar kërkesat ndaj ATK-së në vlerë 4,700,990€, që kishte të bënte me kërkesat për rimbursimin e TVSH-së. Mirëpo sipas ATK-së me datë 25.08.2023, vlera e lartcekur është zero për faktin se ATK kishte bërë thyerjen e llogarive me Trepça Sh. A.

Po ashtu, vlera prej 775,066€, për llogari të arkëtueshme ishte mbivlerësuar pasi që kërkesat nuk e përmbushnin kriterin e llogarive të arkëtueshme dhe kishte të bënte me kërkesat mes njërive biznesore.

Ndërsa për 15 mostra në vlerë 1,099,951€ ndërmarrja nuk kishte arritur të na ofroj dëshmi mbështetëse lidhur me llogaritë e arkëtueshme.

Kjo ka ndodhur për shkak të dobësive të identifikuara në sistemin e kontrolleve të brendshme si dhe për shkak të saldove të cilat janë bartur vit pas viti.

**Ndikimi** Prezantimi i llogarive të arkëtueshme pa dëshmi mbështetëse si dhe mos barazimi dhe harmonizimi i shënimeve kontabël dhe analitikes së llogarive të arkëtueshme, ka ndikuar që llogaritë e arkëtueshme të mos të sakta në PVF.

**Rekomandimi A9** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë, që të bëhet një vlerësim i saktë i regjistrit të llogarive të arkëtueshme, barazimet periodike me klientë si dhe të sigurojë dëshmitë përkatëse para aprovimit të pasqyrave financiare.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A10 - Mos provizionim i llogarive të arkëtueshme tregtare**

**Gjetja** Bazuar në SNRF 9 Instrumentet Financiarë nga ndërmarrja kërkohet të njohë një provizion për humbje për përkeqësim të pritshëm të kredisë të një aktivi financiarë, për të cilat duhet të plotësohen kushtet e dëmtimit. Ndërmarrja duhet të zbatojë kërkesat e dëmtimit për njohjen dhe matjen e shumës së humbjes për aktivet financiare që maten me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse. Sipas SNRF 9 kërkohet që në çdo datë raportimi, një njësi ekonomike të masë provizionin për humbjen e një instrumenti financiar në atë shumë të barabartë me humbjen e pritshme të kredisë përgjatë gjithë jetës së tij nëse rreziku i kreditit të atij instrumenti financiar është shtuar ndjeshëm që nga njohja e tij fillestare. Si dhe Rregullore e përgjithshme për provizionimin e llogarive të arkëtueshme të Trepça Sh. A. Neni 2 Ndërmarrja Trepça Sh. A. do të bëjë analiza të rregullta të vjetërsisë së llogarive të arkëtueshme. Kjo do ti ndihmoj menaxhmentit që të përmirësoj arkëtimet dhe barazimet me blerësit dhe të bëjë vlerësime të sakta për provizione të borxheve të këqija.

Ndërmarrja kishte prezantuar në pasqyrat vjetore financiare llogaritë e arkëtueshme në vlerë neto prej 8,728,548€. Ndërmarrja nuk kishte kryer analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga klientët dhe nuk kishte njohur fare provizionime vjetore për llogaritë e arkëtueshme për vitin 2023. Prandaj, mungesa e aplikimit të lejimeve/provizionimeve ndër vite ndikon që vlera bartëse neto e llogarive të arkëtueshme tregtare në PVF të mos jetë e saktë.

Mos provizionimi i llogarive të arkëtueshme, ka ndodhur në mungesë të marrjes së veprimeve lidhur me kërkesat e standardeve si dhe rëndësinë në raportim të drejtë të llogarive të arkëtueshme.

**Ndikimi** Mos vlerësimi i llogarive të arkëtueshme tregtare përveç që është në kundërshtim më kërkesat e standardeve të kontabilitetit për matjen e aktivitetit financiar dhe rregulloren e brendshme ka ndikim material në vlerën neto të llogarive të arkëtueshme që prezantohen në pasqyrën e pozitës financiare

**Rekomandimi A10** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që të bëhen analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga klientët sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A11 - Mungesa e vlerësimit të pasurive dhe mbetjeve teknologjike**

**Gjetja** Bazuar në nenin 5 pika 5 e Ligjit për Trepçën, Trepça Sh. A. trashëgon të drejtën e valorizimit të mbetjeve teknologjike nga e kaluara dhe trajtimin e tyre në përputhje me standardet mjedisore dhe studimin e fizibilitetit. Po ashtu, bazuar në nenin 6 pika 3 pasuritë e Trepça Sh. A. përbëhen nga pasuritë e njësisë biznesore të përcaktuara me këtë ligj dhe vlera e tyre përcaktohet në statut, duke u bazuar në studimin e fizibilitetit dhe me metodat standarde të vlerësimit.

Ndërmarrja nuk ka realizuar ndonjëherë vlerësimin e pasurive në pronësi të saj dhe as vlerësimin e mbetjeve teknologjike me qëllim të përcaktimit të një vlere të realizueshme për to.

Kjo ka ndodhur për shkak të pa mundësive dhe problemeve të vazhdueshme financiare për të realizuar një vlerësim të tillë.

**Ndikimi** Mos kryerja e rivlerësimit të pasurive afatgjata mund të ketë ndikim material në vlerën e pasurive të prezantuar në pasqyra dhe rrjedhimisht edhe në njohjen e shpenzimeve të zhvlerësimit, fitimin/humbjen e vitit. Po ashtu vlera stoqeve të mbetjeve teknologjike e prezantuar në pasqyra mund të jetë e mbi apo nënvlerësuar.

**Rekomandimi A11** Bordi Mbikëqyrës duhet të shqyrtoj mundësinë e rivlerësimit të pasurive të ndërmarrjes që të sigurohet se vlera e prezantuar e pasurive në pasqyra financiare nuk ndryshon materialisht nga vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese. Po ashtu të bëhet një vlerësim profesional i vlerës dhe formës më profitabile për trajtimin të mbetjeve/sterilit për ndërmarrjen.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A12 - Nënvlerësimi i të hyrave nga shitja**

**Gjetja** Sipas SNK 1, paragrafi 15, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin Konceptual për raportimin financiar.

Ndërmarrja tek të hyrat kishte prezantuar të hyrat nga shitja e koncentratit të plumbit dhe zinkut në kontabilitet nuk i kishte regjistruar komplet vlerën sipas dokumentit unik doganor duke i nënvlerësuar të hyrat për vlerën për 452,890€.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos regjistrimit të vlerës totale të prezantuar në dokumentin unik doganor

**Ndikimi** Mos regjistrimi i faturave duke u bazuar në dokumentin unik doganor ka ndikuar në mos prezantim të drejtë dhe të saktë të PFV-ve.

**Rekomandimi A12** Bordi Mbikëqyrës duhet të siguroj që të hyrat e prezantuara në pasqyra financiare pasqyrojnë gjendjen e saktë në periudhën kontabël për të cilën janë përpiluar PFV-të.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A13 - Prezantim jo i plotë dhe i saktë i shënimeve shpjeguese**

**Gjetja** Sipas SNK1, shënimet shpjeguese duhet të paraqiten në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Çdo zë duhet të referohen në mënyrë të kryqëzuar në pasqyrën e pozicionit financiar, në e fitimit dhe humbjes dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse, në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe në pasqyrën e rrjedhës së parasë.

Te shënimet shpjeguese janë identifikuar dobësitë në vijim;

- Ndërmarrja nuk ka shpalosur bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare, sipas parimit të vijimësisë;
- Shpalosjet për të gjitha PFV-të nuk kanë prezantuar detajet e përbërjes së zërave përkatës si dhe nuk ofrojnë sqarime narrative lidhur me zërat;
- Po ashtu nuk kishte shpalosur informacione shpjeguese për politikat kontabël të përdorura për grantet, natyrën dhe madhësinë e granteve qeveritare të njohura në pasqyrat financiare;
- Ndërmarrja nuk ka shpalosur politikat e pasurive dhe të zhvlerësimit.

Kjo kishte ndodhur për shkak se zyrtarët e ndërmarrjes i kishin konsideruar si të mjaftueshme informacionet e prezantuara në shënimet shpjeguese.

**Ndikimi** Prezantimi jo i saktë dhe mangësitë e informacioneve në shënimet shpjeguese, ndikojnë në cilësinë e pasqyrave financiare duke shkaktuar paqartësi në kuptueshmërinë e informatave, si dhe ndikon që informacionet financiare të mos jenë të plota për përdoruesit e pasqyrave financiare.

**Rekomandimi A13** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që shënimet shpjeguese, përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave, janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A14 - Mos prezantim i provizioneve dhe kontingjencave**

**Gjetja** Sipas SNK 37, Provizionet, detyrimet dhe pasuritë kontingjente, njësia ekonomike duhet të jap informacion shpjegues për detyrimet dhe pasuritë kontingjente, përveç kur mundësia e një hyrje/daljeje burimesh që përfshin përfitime/humbje ekonomike nuk ekziston më.

Ne kemi identifikuar se ndërmarrja në pasqyra financiare nuk kishte shpalosur informacione lidhur me paditë e punëtorëve për mos pagesën e orëve të punës në vikend sipas Ligjit të Punës me +50%/orë dhe mos pagesën e Kontributeve Pensionale.

Ndërmarrja nuk kishte bërë një vlerësim formal lidhur me gjasën e daljes së parasë dhe vlerën monetare.

Në një rast kemi vërejtur se Ndërmarrja me 11 shtator 2023 kishte pranuar aktgjykimin me të cilin ishte aprovuar në tërësi kërkesë padia e paditësit. Sipas aktgjykimit Trepça Sh. A. obligohet ta kthej në vendin e tij të punës si dhe që t'ia paguaj paditësit shumën prej 43,388€, në emër të pagave neto dhe obligimeve tjera tatimore/pensionale për periudhën sa ishte larguar nga vendi i punës. Vlen të theksohet se ndërmarrja ende është në proces gjyqësor në lidhje me këtë rast.

Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxhmenti nuk kishte kryer vlerësimet e nevojshme për provizionet dhe kontingjencat para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore.

**Ndikimi** Mos prezantimi i informacioneve shpjeguese për ngjarjet që i plotësojnë kriteret të trajtohen sipas SNK 37 ka ndikim në plotësinë dhe kuptueshmërinë e pasqyrave financiare nga përdoruesit.

**Rekomandimi A14** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë, së bëhen vlerësimet e nevojshme për provizionet dhe kontingjencat dhe të jepen informacionet shpjeguese të plota në pasqyra financiare.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A15 - Mos njohja e llogarive të arkëtueshme negative si të hyra të shtyra**

**Gjetja** Sipas SNK1, pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas parimit aktual. Sipas këtij parimi, të hyrat e shtyra janë të hyra të arkëtuara në avancë, dhe paraqesin detyrime që ka ndërmarrja për të kryer shërbime në të ardhmen, për shkak të shumave monetare të arkëtuara paraprakisht prej ndërmarrjes. Kështu që, në momentin e marrjes së këtyre mjeteve monetare, duke zbatuar parimin e përputhjes së të ardhurave me shpenzimet e kryera për to, ndërmarrja nuk i njeh këto arkëtime si të hyra, pasi shërbimi për to ende nuk janë kryer. Pra shtynë njohjen e këtyre të hyrave dhe si pasojë ato do të njihen si detyrime.

Gjatë auditimit ne kemi analizuar shënimet kontabël dhe kemi konstatuar që ndërmarrja, arkëtimet në avancë nga klientët e saj që kishin parapaguar për shërbimet në vlerë 58,594€, nuk i ka njohur si të hyra të shtyra-detyrime, por për këtë shumë kishte zvogëluar totalin e llogarive të arkëtueshme.

Ky trajtim kontabël ka ndodhur për shkak të pakujdesisë për trajtimin e çështjeve në përputhje me standardet e kontabilitetit.

**Ndikimi** Mos njohja e të hyrave të shtyra detyrimeve ndaj klientëve ka ndikuar në nënvlerësimin e llogarive të arkëtueshme dhe detyrimeve për këtë shumë.

**Rekomandimi A15** Bordi Mbikëqyrës duhet të siguroj që pranimit të hyrave në avancë të trajtohet duke u bazuar në parimin aktual në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë gjendjen drejtë dhe të vërtetë.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A16 - Mungesa e dëshmimeve për grantet**

**Gjetja** SNK 20 përcakton se Grantet qeveritare që lidhen me pasuritë, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrë e pozicionit financiar ose duke njohur grantin si të ardhur të shtyrë- detyrime ndaj grantit ose duke zbritur grantin që merret nga vlera e bartur e pasurisë. Për më tepër, grantet e marra për aktive të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet zhvlerësimi për ato mjete.

Ndërmarrja në pasqyrën e pozicionit financiar tek detyrimet afatgjata kishte prezantuar detyrimet ndaj granteve në vlerë 3,648,671€. Ne kemi kërkuar dëshmitë përkatëse por entiteti nuk kishte arritur të na ofrojë dëshmitë e tilla dhe si rrjedhojë e kësaj nuk kemi mundur të vërtetojmë të hyrat e shtyra në vlerë 3,648,671€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së data bazës së shënimeve për pasuritë të cilat janë të financuara nga grantet.

**Ndikimi** Prezantimi i granteve pa pasur dëshmi mbështetëse, ndikon në mbivlerësimin/nënvlerësimin e granteve, dhe investimeve në vijim

**Rekomandimi A16** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë krijimin e një regjistri të plotë me dëshmi relevante me rastin e regjistrimit të detyrimeve ndaj granteve me qëllim që prezantimi në pasqyra financiare të jetë i plotë dhe i saktë.

**Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

**Çështja A17 - Mos prezantim i drejtë i vlerës stoqeve**

**Gjetja** Rregullorja e ndërmarrjes për menaxhimin e pasurisë jo financiare, neni 12 përcakton se përgjegjësitë e Komisionit për Inventarizimin e Pasurisë Jo Financiare janë: inventarizimi i të gjithë pasurisë jo financiare që është në pronësi dhe në kontroll të Trepça Sh. A, verifikimi fizik dhe cilësor i gjendjes së pasurisë jo financiare, krahasimi i gjendjes së inventarizuar me gjendjen në regjistrat e pasurisë, identifikimi i pasurisë që nuk ka vlerë të bartur, Identifikimi i pasurive të dëmtuara dhe jashtë përdorimit, Hartimi i raportit të përgjithshëm bazuar në raportet individuale.

Nga analizimi i raporteve individuale dhe raportit përmbledhës të inventarizimit kemi identifikuar çështjet si në vijim:

Komisioni qendror i inventarizimit në raportin e përgatitur përpos konstatimit të sasive fizike ka përcaktuar edhe vlerën e pasurive (me përjashtim pasuritë e blera, vlera e të cilave është paraqitur sipas kostos së blerjes). Ndërsa për vlerën e stoqeve të mbetjeve teknologjike/sterilit në shumë prej 19,080,575 euro ne kemi kërkuar sqarime, mirëpo komisioni nuk kishte arritur të na ofrojë dëshmi për mënyrën e përcaktimit të kësaj vlere. Raporti përmbledhës i Komisionit qendrorë të inventarizimit nuk ka përfshirë njësinë Minierat me Flotacion Kopaonik-Leposaviç.

Po ashtu pasuritë e trashëguara jashtë përdorimit, janë të pa evidentuara pra nuk kanë hyrë në proces të inventarizimit dhe nuk ka një evidencë lidhur me to. Konstatimi i sasisë së naftës në rezervuar nuk bëhet përmes matjeve fizike, mirëpo kjo realizohet duke krahasuar stokun fillestar me flet hyrjet dhe flet daljet e realizuara gjatë vitit.

Zyra ligjore deri sa ishim në proces të auditimit nuk kishte qenë në njohuri të konstatimeve të komisionit të inventarizimit dhe nuk kishte marr ndonjë veprim sa i përket pronave/parcelave të ndërmarrjes në të cilat ka pasur ndërtime të mbi 60 shtëpive dhe objekte të tjera ndërtimore.

Në 106 raste kishte diferenca në mes të sipërfaqeve të parcelave sipas shënimeve kadastrale dhe sipërfaqeve të tyre në regjistër të pasurisë.

Kjo ka ndodhur si pasoje e një praktike të trashëguar ndër vite, dhe tejkalimit të detyrave dhe përgjegjësive të cilat i ka pasur komisioni i inventarizimit.

#### **Ndikimi**

Dobësitë e tilla kanë ndikuar që raporti i inventarizimit të mos pasqyroj gjendjen e plotë të pasurive në ndërmarrje.

#### **Rekomandimi A17**

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme që raporti i inventarizimit të jetë gjithëpërfshirës, si dhe të sigurojë që komisionet të bëjnë vetëm evidentimin e pasurive në ndërmarrje.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**



## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja A18 - Dobësi në sistematizimin e vendeve të punës

#### Gjetja

Sipas Rregullores për sistematizimin e vendeve të punës në menaxhimin e ndërmarrjes Trepça Sh. A. Neni 2 qëllimi kryesor i kësaj rregullore është që të përcaktojë numrin, përshkrimin e vendeve të punës, kualifikimin dhe përvojën për ushtrimin e përgjegjësive kryesore, si dhe vijën raportuese të të gjitha punësuarve të Trepça Sh. A. brenda strukturës organizative të Ndërmarrjes. Të përkufizojë përgjegjësitë, kompetencat, autorizimet, si dhe të sigurojë ndërlidhjen e përgjegjësive të stafit të Ndërmarrjes me qëllim të ngritjes së efikasitetit, përgjegjshmërisë në kryerjen e detyrave dhe përgjegjësive të punësuarve të ndërmarrjes.

Gjatë auditimit të personelit në Njësinë Biznesore në Stan Tërg kemi vërejtur mangësitë si në vijim:

Kemi identifikuar se 25 punonjës të cilët me kontrata janë të sistemuar në një vend pune të caktuar gjatë vitit 2023 ata kanë punuar në një vend tjetër pune në kuadër të njësisë biznesore.

Po ashtu janë identifikuar mangësi sa i përket pozitave të punës, për shkak se 21 punonjës mbajnë pozita të cilat nuk janë të parapara me rregulloren për sistematizim.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së disa pozitave në rregulloren e brendshme për sistematizimin e vendeve të punës.

#### Ndikimi

Mos sistemimi i punëtorëve nëpër pozita adekuate mund të ndikojë në aktivitetet operative dhe performancën e ndërmarrjes.

#### Rekomandimi A18

Bordi Mbikëqyrës të rishikoj rregulloren e brendshme dhe ti ndërmerr veprimet e duhura për sistematizim të punonjësve të ndërmarrjes.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### Çështja A19 - Ekzekutimi i pagesave për pensionet e parakohshme pa bazë të qartë ligjore

#### Gjetja

Neni 77 i ligjit të punës përcakton se pensioni i vjetërsisë dhe i parakohshëm rregullohen me ligj të veçantë. Ndërsa ligji nr. 04/L-131 për skemat pensionale të financuara nga shteti, neni 1.7. Pensioni i parakohshëm - pensioni i rregullt mujor i paguar për minatorët e kompleksit Trepça, dhe minatorëve të tjerë të punësuar në minierat e tjera të Kosovës, të cilët i plotësojnë kriteret e parapara me këtë ligj.



Gjatë vitit 2023 ndërmarrja ka realizuar pagesa në emër të pensioneve të parakohshme, për mesatarisht 288 persona në vlerë totale 70,550€, duke u bazuar në një vendim të menaxhmentit në vitin 2006. Vendimi kishte specifikuar se këtë të drejtë pensionistët e gëzojnë deri në hartimin e ligjit sistemor. Ne kemi kërkuar sqarime plotësueses mirëpo ndërmarrja nuk ka arritur të na dëshmojë bazën ligjore për këto pagesa.

Për më tepër, rreth 240 prej tyre që kanë marr pensione nga ndërmarrja kanë marr pension mujor të parakohshëm edhe nga Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale.

Kjo ka ndodhur për shkak të mos veprimeve ndër vite nga ana e menaxhmenteve të ndërmarrjes.

#### **Ndikimi**

Pagesa të tilla pa qartësim të bazës ligjore ndikon në rritjen e shpenzimeve të ndërmarrjes.

#### **Rekomandimi A19**

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë veprime konkrete për të trajtuar çështjen e kompensimeve.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A20 - Mos pagesa e kontributeve dhe tatimit në pagë për punëtorët**

##### **Gjetja**

Sipas Ligjit Nr. 05/L-028 për tatimin në të ardhurat pensionale Neni 38.1 thekson se secili punëdhënës është përgjegjës të mbajë në burim tatimin nga pagat e tatueshme të paguara të punëtoreve, neni 42 Dispozitat e përgjithshme që aplikohen për tatimet e mbajtura në burim përcakton se Tatimpaguesi i cili është i obliguar të mbaj tatimin në burim, dorëzon pasqyrën e mbajtjes së tatimit në burim dhe transferon shumën në një llogari të caktuar nga ATK, në njërin nga bankat apo institucionet financiare të licencuara nga Banka Qendrore e Kosovës, Brenda 15 ditëve pas ditës së fundit të secilit muaj kalendarik, në përputhje me aktin nënligjor të lëshuar nga Ministri. Po ashtu, Ligji NR. 05/L-116 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit Nr. 04/L-101 për Fondet Pensionale të Kosovës, i ndryshuar dhe plotësuar me Ligjin Nr. 04/L-115 dhe Ligjin Nr, 04/L-168. kërkohet që punëdhënësi të zbrit kontributin pensional të punonjësve nga rrogat e punonjësve dhe të bartë në llogarinë e posaçme të fondit bashkë me kontributin e punëdhënësit në afatin e duhur në përputhje me rregullat që do të nxirren në mënyrën që e cakton Administrata Tatimore e Kosovës (ATK).

Ndërmarrja, tek detyrimet e tjera afatshkurtra kishte prezantuar tatimi në paga i pagueshëm 2,157,218€, kontributi i pagueshëm 3,256,317€, interesi dhe ndëshkimi i pagueshëm në tatim dhe kontribute në vlerë 1,501,469€. Vlen të theksohet që ndërmarrja që nga viti 2020 nuk kishte bërë pagesën për kontributet dhe tatimin në paga për punonjësit e saj, rrjedhimisht nuk janë paguar edhe interesi dhe ndëshkimet në tatim dhe kontribute.

Për më tepër, në njësinë biznesore në Leposaviç kishte një diferencë mes punëtoreve të deklaruar në ATK dhe regjistrit të personelit. Kjo gjendje ishte për faktin se punëtorët ishin pa dokumentacion të Republikës së Kosovës dhe sipas personelit në veri nuk ishte e mundur të bëhej deklarimi i tyre. Pra për rreth 110 punëtor ndërmarrja nuk kishte deklaruar në ATK tatimet në pagë.

Sipas shpjegimeve të menaxhmentit kjo kishte ndodhur për shkak të gjendjes së vështirë financiare të ndërmarrjes.

#### **Ndikimi**

Mos kryerja e pagesave për kontributet dhe tatimet ndaj punonjësve ndikon në rritjen e obligimeve ndaj punonjësve dhe ATK-së dhe krijon detyrime shtesë nga ndëshkimi, interesi dhe paditë të cilat shkaktojnë në vazhdimësi rritje të këtyre borxheve.

#### **Rekomandimi A20**

Bordi Mbikëqyrës duhet të marrë masat e menjëhershme për shlyerjen e obligimeve ndaj punonjësve dhe ATK-së në mënyrë që të shmangët rritja e vazhdueshme e kostove shtesë që rrjedhin nga këto obligime, si dhe të trajtoj rastet e punëtorëve të pa deklaruar.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A21 - Mangësi në kompensimin e pagave**

##### **Gjetja**

Sipas Rregullores (MZHE) Nr.01/2019 për përbërjen detyrat dhe përgjegjësitë e ekipit të shpëtimit Neni 4 paragrafi 1 thekson se të gjithë anëtarët e ekipit të shpëtimit duhet të jenë të trajnuar dhe të pajisur me çertifikata përkatëse, si dhe Neni 5 paragrafi 4 anëtarët e ekipit të shpëtimit në miniera nëntokësore duhet të jenë, xehetarë me tri vite përvojë pune në minierë, punonjës tjerë me përvojë të ndryshme në minierë sipas nevojës dhe arsyeshmërisë.

Kemi identifikuar dobësi në kategorinë paga dhe mëditje si në vijim:

- Kemi identifikuar që punonjësi që ishte emëruar Epror i lartë i skuadrave nuk ishte trajnuar dhe nuk posedonte certifikatën përkatëse gjithashtu pozita të cilën e ushtronte nuk ishte pozitë e punës që kishte të bënte me minierën, për më tepër pozita në fjalë nuk ishte paraparë në organogram në shtojcën II të rregullores 01/2019. Për këtë angazhim ndërmarrja kishte kompensuar zyrtarin me 300€ shtesë në muaj. Ne kemi kërkuar dëshmi lidhur me vlerën e shtesës së kompensimit mirëpo ndërmarrja nuk ka arritur të na siguroj bazën ligjore. Për më tepër, me këtë vlerë prej 300€ ishin kompensuar edhe anëtarët e tjerë të Çetës së Shpëtimit.
- Po ashtu, në një rast kemi identifikuar që punonjësi ishte paguar 8,797€ për një muaj me pagë bruto ndërsa do duhej të paguhet me pagë bruto në vlerë 1,140€. Pra, kemi një diferencë prej 7,657€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme dhe për shkak të mos aprovimit të aktit juridik të brendshme sipas kërkesave të rregullores 01/2019.

#### **Ndikimi**

Mos zbatimi i kërkesave të ligjit të punës ka ndikuar që ndërmarrja të paditet nga punonjësit e saj si dhe të bëjë shpenzime të pa arsyeshme.

#### **Rekomandimi A21**

Bordi Mbikëqyrës duhet të siguroj që kompensimet e punëtorëve janë realizuar ashtu siç kërkohet në ligjin e punës si dhe të ndërmer hapa korrigjues për pagesën e realizuar përtej kontratës. Po ashtu Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që është përpiluar dhe aprovuar një akt i brendshëm ku është e përcaktuar forma e organizimit dhe lartësia e kompensimit për anëtarët e shpëtimit.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A22 - Mungesa e rregulloreve të brendshme**

##### **Gjetja**

Sipas Ligjit për Ndërmarrjet Publike Neni 34.1 të gjitha NP do t'i përgatisin dhe vënë në fuqi rregulloret të cilat kërkohen sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare si dhe Neni 8 të statutit për Trepça SH.A. shoqëria duhet të nxjerrë rregulloret, të cilat përmbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e shoqërisë, sipas Ligjeve të Republikës së Kosovës.

Ndërmarrja nuk ka të hartuar dhe miratuar rregullore sipas kërkesave ligjore. Mangësitë e tilla janë si në vijim:

- Mos hartimi i rregullores apo udhëzuesit për administrimin dhe funksionimin e procesit të të hyrave të tjera ku përfshihen: të hyrat nga shitja e mbetjeve dhe alumin sulfatit;
- Ndërmarrja nuk ka hartuar dhe miratuar rregullore apo udhëzime për administrimin dhe funksionimin e procesit të shpenzimeve dhe furnizimeve sipas kërkesave ligjore;
- Njësia Biznesore në Kopaonik - Leposaviç i aplikon rregulloret të cilat janë të pa azhurnuara që nga viti 2007, ku të njëjtat nuk janë të aprovuara nga Bordi Mbikëqyrës i Trepça Sh. A.

Këto mangësi kanë ndodhur për shkak se ndërmarrja nuk e kishte konsideruar si të nevojshme aprovimin e rregullores për e procesin e të hyrat dhe shpenzimeve ndërsa mos azhurnimi i rregulloreve kishte ndodhur për shkak mos veprimeve konkrete ndër vite nga bordi mbikëqyrës.

**Ndikimi** Mungesa e rregulloreve dhe mos azhurnimi i tyre mund të ndikoj që trajtimi i çështjeve për rastet e natyrës së njëjtë të jetë i ndryshëm. Kjo reflekton në aktivitetet operacionale dhe financiare të ndërmarrjes.

**Rekomandimi A22** Bordi Mbikëqyrës të sigurojë hartimin dhe miratimin e rregulloreve të cilat janë të nevojshme për afarizmin e ndërmarrjes duke siguruar aplikimin e tyre në të gjitha njësitë biznesore.

### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A23 - Funksonimi i njësive të Trepça Sh. A. jo në përputhje me kërkesat ligjore**

**Gjetja** Statuti i ndërmarrjes neni 12 përcakton mënyrat e funksionimit të njësive biznesore si funksionimi i njësive në bazë të ligjit për Trepçën, sa i përket aktiviteteve, propozimi i planeve dhe projekteve për aprovim tek bordi.

Ne kemi identifikuar dobësitë në vijim në procesin e funksionimit të ndërmarrjes:

- Trepça Sh. A. ka numër unik identifikues 811278747, dhe operacionet e saj i zhvillon me këtë numër fiskal, ndërkaq njësitë biznesore Minierat me Flotacion Kopaonik - Laposaviç, funksionojnë sipas emërimit të vjetër Trepça - Ndërmarrje nën Administrimin të AKP-së N. SH. me numër identifikues 810356932;
- Bordi Mbikëqyrës i Trepça Sh. A. kishte përgatitur dhe aprovuar planin e biznesit për vitin 2023 dhe nuk kishte përfshirë Njësinë Biznesore Minierat me Flotacion Kopaonik - Laposaviç (Fi 804/89) për shkak të mungesës së shënimeve nga kjo njësi. Pra, njësia në Laposaviç ka hartuar Planin e Biznesit si të veçantë i cili nuk ishte aprovuar nga Bordi Mbikëqyrës;
- Rregulloret e Njësisë Biznesore në Laposaviç nuk ishin miratuar nga Bordi Mbikëqyrës i Trepçës;
- Procesi i tenderimit nuk është i centralizuar për të gjitha njësitë biznesore të Trepça Sh. A. dhe se zhvillohet në mënyrë të pavarur nga Njësisë Biznesore në Laposaviç, po ashtu kontratat e shitjes me blerësit lidhen ndaras nga kjo njësi biznesore; dhe
- Ndërmarrja përdor dy sisteme të kontabilitetit të cilët nuk ndërveprojnë mes vete.

Kjo kishte ndodhur për shkak të situatës së krijuar ndër vite të angazhimit të pamjaftueshëm të menaxhmenteve dhe bordeve mbikëqyrëse.

**Ndikimi** Mangësitë e tilla ndikojnë që informacionet të mos jenë të plota dhe të sakta për Bordin Mbikëqyrës dhe mund të ndikon në vendimmarrjen bordit.

**Rekomandimi A23** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që funksionimi i njësive, përgatitja e planit të biznesit dhe miratimi i tyre të jetë në pajtim me kërkesat e Ligjit për Trepçën dhe Statutin e ndërmarrjes.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

#### **Çështja A24 - Vonesa në aprovimin e Pasqyrave Financiare**

**Gjetja** Sipas Ligjit 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike, neni 31.3, përcakton se brenda 45 ditëve pas përfundimit të çdo viti kalendarik, Zyrtarët e NP-së, në përputhje me Nenin 14.1, do të përgatisin dhe dorëzojnë Bordit të Drejtorëve të NP-së, një raport vjetor për vitin kalendarik të sapo përfunduar, në të cilin përshkruhen veprimet e marra, rezultatet financiare të arritura si dhe efektshmëria e përgjithshme në realizimin e caqeve të vendosura në Planin e Biznesit. Brenda 30 ditëve pas pranimit të raportit vjetor, Bordi i Drejtorëve të NP do ta shqyrtojë, ndryshojë dhe siç e sheh të arsyeshme ta miratojë dhe dorëzojë, secilin raport të këtillë vjetor tek Njësia për Politikën dhe Monitorimin e NP-ve, e cila e publikon atë në faqen e saj zyrtare në internet dhe sipas rastit, Qeverisë ose Komisionit (eve) Komunal të Aksionarëve.

Ne kemi identifikuar se ndërmarrja kishte përpiluar me vonesë prej 46 ditë pasqyrat financiare vjetore për vitin 2023. Si rrjedhojë e kësaj, ndërmarrja kishte finalizuar pasqyrat financiare për vitin 2023 me datën 30 prill 2024.

Kjo kishte ndodhur për shkak se ndërmarrja nuk kishte arritur të finalizonte me kohë dhe ta dërgonte për aprovim tek bordi drejtorëve, si dhe për shkak të ndryshimeve në menaxhment gjatë kohës së përpilimit të PFV-ve.

**Ndikimi** Mos hartimi dhe aprovimi me kohë i pasqyrave financiare finale, ndikon në mos përmbushjen e kërkesave ligjore, si dhe mos informimin e shfrytëzuesve të pasqyrave financiare në afatin e paraparë.

**Rekomandimi A24** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se pasqyrat financiare janë përgatitur dhe aprovuar në afatet e përcaktuara ligjore.

#### **Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

## 2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.3.1 Kontrollat e brendshme në raportimin financiar

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

#### Çështja A25 - Raportet periodike jo në përputhje me Ligjin e NP-ve

##### Gjetja

Sipas Ligjit për NP Neni 31 raportet vjetore dhe tremujore pika 31.1 brenda 30 ditëve pas përfundimit të çdo tremujori kalendarik, zyrtarët e NP-së do të përgatisin dhe dorëzojnë në Bordin e Drejtorëve një raport për tremujorin e sapo përfunduar i cili përmban si vijon: a) një pasqyrë të strukturuar organizative të NP, duke përfshirë të gjitha ndryshimet e konsiderueshme që janë bërë gjatë tremujorit përkatës; b) një shqyrtim të performancës afariste dhe financiare gjatë tremujorit përkatës; c) një përmbledhje të të gjitha procedurave gjyqësore ose të arbitrazhit të pambaruar ose të kërcënuara, ose që mund të përfshijnë NP-në; d) një përshkrim të procedurave gjyqësore ose të arbitrazhit të cila NP pritet t'i iniciojë gjatë tremujorit aktual; e) transaksionet e konsiderueshme që përfshijnë NP ose njësitë e saj ndihmëse; dhe f) sugjerime dhe propozime për ndryshime të cila me arsye pritet që ta rrisin performancën e NP-së.

Raportet e tremujorëve të vitit 2023 të NP-së përmbajnë vetëm një shqyrtim të performancës financiare dhe afariste të tremujorit përkatës, kështu duke përmbushur vetëm një nga pesë kërkesat ligjore lidhur me përmbajtjen e raporteve tremujore siç e kërkon neni 31.1 i Ligjit të Ndërmarrjeve Publike.

Po ashtu, raporti vjetor nuk është miratuar nga Bordi Mbikëqyrës (të cilit i kishte skaduar mandati me 27 mars 2024) kjo pasi që ndërmarrja në atë kohë nuk e kishte Bordin funksional.

Kjo ka ndodhur për shkak të neglizhencës në punë nga ana e personave përgjegjës për përpilimin raporteve tre mujore dhe vjetore.

##### Ndikimi

Mos përpilimi i raporteve tre mujore me të gjitha kërkesat sipas Ligjit të NP-së ndikon në mos informim të drejtë të Bordit të Drejtorëve dhe të palët e interesit.

##### Rekomandimi A25

Bordi Mbikëqyrës duhet të siguroj që raportet vjetore dhe tre mujore i përmbajnë të gjitha elementet sipas Ligjit për NP-të.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### 2.3.2 Të hyrat

Të hyrat e realizuara ishin në vlerë 16,961,577€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga shitja, të hyrat nga grantet dhe të hyrat nga buxheti/subvencionet.

#### Çështja A26 - Kontabilizimi jo i duhur i tatimit mbi qiratë

**Gjetja** Sipas Ligjit Nr.06/L-105 për tatimin në të ardhurat e korporatave neni 31 tatimi i mbajtur në burim në paga, pensione, interesi, të drejtat pronësore, qiratë, fitoret në lotari dhe lojërat e fatit pika 3 çdo tatimpagues që paguan qira mban tatimin në burim nëntë përqind (9%) në kohën e pagesës apo të kredimit dhe transferon tatimin e mbajtur në një llogari të caktuar nga ATK, në bankë ose institucion financiar të licencuar nga BQK.

Te të hyrat nga qiraja kemi identifikuar që ndërmarrja kishte regjistruar faturat e qirasë sipas kontratës duke përfshirë edhe tatimin në qira prej 9%. Pra llogaritë e arkëtueshme nga qiraja nuk ishin regjistruar në kontabilitet në mënyrën e duhur për shkak se kishte përfshirë edhe tatimin në burim prej 9%. Për më tepër ndërmarrja nuk kishte pranuar certifikatën e tatimit të mbajtur në burim nga qiramarrësit para datës 1 mars të vitit vijues që pason periudhën tatimore siç kërkohet në paragrafin 5 të nenit 31 të ligjit për tatimin në të ardhurat e korporatave.

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së informacionit në departamentin përkatës se si duhet të regjistrohen në kontabilitet të hyrat nga qiraja.

**Ndikimi** Regjistrimet e tilla kanë reflektuar që ndërmarrja të mbivlerësoj llogaritë e arkëtueshme në PFV për vlerën e tatimit në burim 9%.

**Rekomandimi A26** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që është bërë trajtim i duhur i kërkesave tatimore në regjistrat kontabël sipas legjislacionit në fuqi.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### 2.3.3 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative janë realizuar në shumën 10,251,632€. Ato kanë të bëjnë me shpenzimet e shpërndarjes, administrative dhe shpenzime të tjera.

#### Çështja A27 - Mos përdorimi i sistemit të e-prokurimit në menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve

**Gjetja** Rregulla dhe Udhëzuesi Operativ i Prokurimit Publik nr. 001/2022 neni 70.1 përcakton se Menaxhimi i Kontratës- i referohet administrimit të implementimit të kontratave nga ana e autoritetit kontraktues nëpërmjet modulit për menaxhim të kontratave në sistemin e prokurimit elektronik. Të gjithë zyrtarët/personat e caktuar emëruar si menaxherë të kontratës si nga ana e AK dhe OE duhet të bëjnë administrimin dhe menaxhimin e implementimit të kontratave në pajtim me manualet për përdorim të modulit për menaxhim të kontratës.

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

Ndërmarrja gjatë vitit 2023 në njësinë biznesore në Leposaviç nuk e kishte përdorur menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes moduleve respektive në platformën e e-prokurimit.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mbikëqyrjes së pa mjaftueshme të menaxherëve të kontratave nga menaxhmenti i ndërmarrjes dhe për pasojë menaxhimi i kontratave nuk ishte bërë përmes platformës së e-prokurimit.

**Ndikimi** Mos aplikimi i sistemit të e-prokurimit në procesin e menaxhimit të kontratave ndikon që kontratat të mos mbikëqyrën në kohen reale dhe potencialisht rritë rrezikun që shërbimet apo furnizimet të mos ofrohen në kohë.

**Rekomandimi A27** Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që personeli i angazhuar në menaxhimin e kontratave të ketë njohuri në përdorimin e platformës së e-prokurimit, dhe të aplikoj sistemin e-prokurimit në procesin e menaxhimit për të gjitha kontratat.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)



## 2.3.4 Sistemet Informative

### Çështja A28 - Trepça Sh. A nuk ka siguruar mbajtjen e njohurive të biznesit duke pasur varësi të plotë nga OE-të për përdorimin, menaxhimin dhe administrimin e sistemit

#### Gjetja

Bazuar në manualin e auditimit të Teknologjisë së Informacionit, Organizatat duhet të mbajnë njohuritë e biznesit dhe të jenë në gjendje të vazhdojnë operacionet brenda funksionit kritik nëse OE-të e kontraktuar nuk janë në gjendje të ofrojnë shërbimin. Duhet të sigurojnë mbajtjen e pronësisë së proceseve të biznesit dhe njohurive të biznesit, si dhe performancën e vazhdimësisë së biznesit në raport të dështimit të ofruesit të shërbimit për ta bërë këtë shërbim në të ardhmen.

Trepça Sh. A fillimisht ka përdorur një aplikacion me disa module për menaxhimin e burimeve njerëzore, për paga dhe financa, për të cilin e posedonte edhe kodin burimor. Sipas intervistave me zyrtarët, aplikacioni ishte funksional dhe nuk kishte probleme të mëdha.

Mirëpo, më pas ndërmarrja kishte nevojë për disa module të reja, të cilat nuk i mbulonte aplikacioni ekzistues.

Trepça Sh. A me 14.12.2022 ka marrë një donacion prej operatorit ekonomik, i cili i ka dhuruar shfrytëzimin e pakos softuerike të kontabilitetit, me të gjitha modulet e nevojshme, si dhe ka ofruar trajnime falas për përdoruesit e aplikacionit, mbështetje dhe mirëmbajtje falas për tre muaj nga data e dhurimit.

Në marrëveshjen e dhurimit të donacionit nuk është paraparë një marrëveshje konfidencialiteti ndërmjet Trepça Sh. A dhe OE. Kontrata për mirëmbajtje është bërë më 23.06.2023 dhe zgjat deri më 22.06.2025, me një vlerë të caktuar prej 42,480€ për dy vite mirëmbajtje.

Lidhur me këtë projekt ndërmarrja kishte zhvilluar procedurën e prokurimit për mirëmbajtjen e pakos së sistemit softuerik, mirëpo në mungesë të kodit burimor është kufizuar tregu dhe përfitues i këtij tenderi është zgjedhur kompania tenderuese që ka dhuruar donacionin.

Kështu që OE ka qasje dhe menaxhim të plotë të kësaj pakoje softuerike, duke përfshirë kodin burimor dhe të gjitha modulet e tjera që janë në pronësi të saj. Aplikacioni është i instaluar në kompjuterët e zyrtarëve të Trepçës. Trepça posedon data bazën ndërsa përditësimet dhe menaxhimi i komplet aplikacionit janë përgjegjësi e OE-së.

Kur bëhet ndonjë ndryshim në aplikacion ose shtohet ndonjë modul i ri, IT i Trepçës jep qasje përmes TeamViewer në kompjuterët e tyre për të vazhduar me instalimin. Trepça është në shfrytëzim të aplikacionit, por pronësinë e sistemit e posedon OE.

Trepça gjithashtu nuk ka njohuri të mjaftueshme për përdorimin e pakos softuerike për kontabilitetin, kështu që për çdo problem ata kontaktojnë ndërmarrjen, që ka zhvilluar këtë sistem.

<b>Ndikimi</b>	Në mungesë të pronësisë së aplikacionit/kodit burimor, në mungesë të marrëveshjes për konfidencialitet, rrezikohet siguria dhe vazhdimësia e biznesit duke krijuar një varësi të plotë nga ndërmarrja përfituese. Pra ekziston rreziku i humbjes së njohurive të ndërmarrjes të cilat qëndrojnë brenda zhvilluesit të aplikacioneve ku për arsye të ndryshme nuk ka mundësi të vazhdoj shërbimin.
<b>Rekomandimi A28</b>	Bordi Mbikëqyrës të mundësojë zgjidhje që nuk e bën të varur vetëm nga një operator ekonomik, të mbahen trajnime të rregullta për përdorim të aplikacionit në mënyrë që stafi të jetë i aftë ta përdorë atë në mënyrë të plotë pa ndihmën e operatorit.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### 3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

Gjatë auditimit u identifikua një çështje që iu komunikuan menaxhmentit dhe u zgjidh në mënyrë efektive gjatë auditimit aktual. Ajo nuk kërkon ndonjë veprim të mëtutjeshëm dhe raportohet vetëm me qëllim të dokumentimit të komunikimit në fjalë, veprimeve të ndërmarrja dhe rezultati tyre. Kjo ishte si më poshtë:

Çështja materiale të cilën ne e kemi identifikuar dhe është përmirësuar gjatë kohës së auditimit

#### Çështja 1 Mos njohja e të hyrave nga shpronësimi i tokës

##### Gjetja

Trepça Sh. A. ka pranuar nga departamenti i shpronësimit të ministrisë së mjedisit dhe planifikimit hapësinor dhe infrastrukturës vendimin përfundimtarë të Qeverisë së Republikës së Kosovës Nr.05/160 të datës 15.09.2023 në të cilën është miratuar shpronësimi për interes publik i pronave të pa luajtshme të pronarëve dhe zotëruesve të interesit të cilat preken nga realizimi i projektit “Renovimi dhe Rikonfigurimi i Stadiumit Olimpik Adem Jashari”. Vlera totale e parcelave të shpronësuar sipas vlerësimit të bashkangjitur këtij vendimi është 1,391,424€ për të cilat ndërmarrja nuk kishte marrë ndonjë hap për ti regjistruar transaksionet në kontabilitet rrjedhimisht dhe prezantimin, shpalsjen e tyre në PFV e vitit 2023. Vlen të theksohet që në xhirollogarinë bankare të ndërmarrjes Trepça me datën 27.12.2023 janë pranuar 162,839€ dhe për të njëjtat nuk janë kryer regjistrimet në kontabilitet në bazë të kornizës konceptuale.

##### Veprimi i kërkuar

Ndërmarrja duhet që regjistrimet kontabël t'i bëjë duke u bazuar në informatat e sakta dhe në kohë si dhe prezantimin e tyre në PVF.

##### Rezultati

Ndërmarrja kishte ndërmarr veprimet e nevojshme dhe kishte bërë korrigjimet e duhura për të prezantuar saktë gjendjen e çështjes së identifikuar gjatë auditimit.

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Zyra Kombëtare e Auditimit ka kryer auditimin e pasqyrave financiare për herë të parë në Ndërmarrje Trepça Sh. A. Raporti i auditimit për PVF-të e vitit 2022 të Trepça Sh. A. ishte kryer nga një kompani private e auditimit e cila kishte dhënë mohim të opinionit për PVF. Kompania nuk ka përgatitur letër menaxhment.

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Besim Lezi, Udhëheqës i ekipit





Liridona Berisha, Anëtare e ekipit



## Shtojca I: Letër konfirmimi

### Leter Konfirmimi

 <p><b>Trepça Shqetëri Aksionare</b> Trepça Joint Stock Company Trepça Deonitarsko Društvo</p> <p>Nr. <u>3533</u> Data <u>21.06.2024</u></p> <p>Mitrovica Mitrovica</p> <p><b>Republika e Kosovës</b> Republika Kosova - Republic of Kosovo Qeveria - Vlada - Government</p> <p>Trepça Shqetëri Aksionare Trepça Deonitarsko Društvo - Trepça Joint Stock Company</p>	 <p>REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLICA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4">DATE OF ISSUE / DATUM ISHIRJE</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">2024-06-21</td> </tr> <tr> <td>Njësia Orig. Org. Unit</td> <td>Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code</td> <td>Nr. Prot. No.</td> <td>Nr. Istanje Str. Stanica No. Pages</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">05</td> <td style="text-align: center;">47</td> <td style="text-align: center;">938</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </table> 	DATE OF ISSUE / DATUM ISHIRJE				2024-06-21				Njësia Orig. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. No.	Nr. Istanje Str. Stanica No. Pages	05	47	938	1
DATE OF ISSUE / DATUM ISHIRJE																	
2024-06-21																	
Njësia Orig. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. No.	Nr. Istanje Str. Stanica No. Pages														
05	47	938	1														

**LETËR E KONFIRMIMIT**

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të "Trepça" sh. a., për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.



**Z. Bashkim Kurti**  
Kryeshf Ekzekutiv i "Trepça" sh. a.,  
Data: 21.06.2024

## Shënimet fundore

- <sup>1</sup> Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.
- <sup>2</sup> Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet

Trepça Joint Stock Companies  
Trepça Deonikarsko Društvo

Nr. 2402 Data, 30. 04. 2024  
Mitrovica Mitrovica



Republika e Kosovës  
Republika Kosova-Republic of Kosovo  
Qeveria - Vlada - Government

Trepça Shoqëri Aksionare  
Trepça Deonikarsko Društvo / Trepça Joint Stock Company



**PASQYRAT FINANCIARE TË KONSOLIDUARA TË NDËRMARRJES TREPÇA SH.A.  
PËR VITIN 2023**

Prill, 2024

<b>Emri i kompanisë:</b>	Trepça Sh.A.		
<b>Numri Unik Identifikues:</b>	811278747		
<b>Adresa:</b>	Parku Industrial Mitrovicë		
<b>Pasqyra e pozitës financiare e konsoliduar më 31 dhjetor 2023</b>			
	<b>Shënimi</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASURITË</b>			
<b>Pasuritë afatshkurtra</b>			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	2	299,757	397,673
Investimet financiare afatshkurtra		0	0
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	3	8,728,548	7,464,907
Stoqet	4	31,211,240	33,437,280
Pasuritë e tjera afatshkurtra	3.1	2,916,398	2,224,783
<b>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</b>		<b>43,155,944</b>	<b>43,524,643</b>
<b>Pasuritë afatgjata</b>			
Investimet në pjesëmarrje		0	0
Investimet në filiale		0	0
Investimet financiare afatgjata		0	0
Prona, pajisjet dhe impiantet	1	322,063,145	326,088,148
Prona investuese		0	0
Investimet në vijim	1	0	0
Pasuritë e paprekshme		0	0
Pasuritë e shtyra tatimore		0	0
Pasuritë e tjera afatgjata		0	0
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		<b>322,063,145</b>	<b>326,088,148</b>
<b>Gjithsej pasuritë</b>		<b>365,219,089</b>	<b>369,612,791</b>
<b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>			
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrimet afatshkurtra</b>			
Mbitërheqja bankare	6	0	0
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	6.2	17,842,057	15,307,833
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurter	6	0	0
Interesi i pagueshëm		11,335,636	9,357,061
Tatimin në fitim i pagueshëm	10	0	0
Provizionet afatshkurtra		0	0
Detyrimet ndaj lizingut financiar, pjesa afatshkurter		0	0
Detyrimet e tjera afatshkurtra	6	5,696,422	5,943,541
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtra</b>		<b>34,874,114</b>	<b>30,608,435</b>
<b>Detyrimet afatgjata</b>			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjate	6	0	0



Provizionet afatgjata		0	0
Detyrimet ndaj lizingut financiar, pjesa afatgjate		0	0
Detyrimet e shtyra tatimore		0	0
Detyrimet e tjera afatgjata	6	3,648,671	3,619,906
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		<b>3,648,671</b>	<b>3,619,906</b>
<b>Gjithsej detyrimet</b>		<b>38,522,785</b>	<b>34,228,341</b>
<b>EKUITETI</b>			
Kapitali aksionar	5	357,895,487	361,212,919
Deponimet / (Terheqjet) e kapitalit shtese			
Fitimet (Humbjet) e mbajtura	5	(25,828,470)	(26,044,157)
Rezervat e tjera-fitimi I vitit	5	(5,370,713)	215,687
<b>Gjithsej ekuiteti</b>		<b>326,696,303</b>	<b>335,384,450</b>
<b>Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet</b>		<b>365,219,089</b>	<b>369,612,791</b>

Kryeshef Ekzekutiv i Trepça Sh.A.

  
Bashkim Kurti



Zyrtar Kryesor Financiar i Trepça Sh.A.

  
Shukri Gashi

**Pasqyra e të ardhurave të konsoliduara për vitin që përfundon më 31 dhjetor  
2023**

	Shënimi	2023	2022
Te hyrat	7	16,961,577	29,140,113
Kostoja e shitjes	8	23,165,919	24,287,439
<b>Fitimi / (humbja) bruto</b>		<b>(6,204,342)</b>	<b>4,852,674</b>
Të ardhurat tjera	7.1	2,023,458	961,604
Te hyrat nga buxheti		8,397,751	7,669,441
te hyrat nga grantet		664,051	583,648
Shpenzimet e shpërndarjes	9.2	2,187,682	2,685,098
Shpenzimet administrative		7,310,213	10,268,453
shpenz.tjera		753,737	998,846
<b>Fitimi / (humbja) operativ</b>		<b>(5,370,713)</b>	<b>114,970</b>
Shpenzimet financiare	9.3		
Të ardhurat financiare	7		100,717
<b>Fitimi / (humbja) para tatimit</b>		<b>(5,370,713)</b>	<b>215,687</b>
Shpenzimet e tatimit në fitim	10		
<b>Fitimi / (humbja) i/e vitit</b>		<b>(5,370,713)</b>	<b>215,687</b>
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:</b>		<b>(5,370,713)</b>	<b>215,687</b>
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare te operacioneve të huaja, neto nga tatimi			
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit:</b>			
<b>Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit:</b>		<b>(5,370,713)</b>	<b>215,687</b>

Kryeshf Ekzekutiv i Trepça Sh.A.

  
BASFIKIR KURTI



Zyrtar Kryesor Financiar i Trepça Sh.A.

  
SHUKRI GASHI

## Pasqyra e konsoliduar e ndryshimit në Ekuitet

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat tjera	Gjithsej
<b>Gjendja më 1 janar 2022</b>	<b>190,215,350</b>	<b>(26,044,157)</b>		<b>164,171,193</b>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	0	215,687	0	215,687
Diferencat nga përkthimet valutore	0	0	0	0
Dividendat	0	0	0	0
Deponimet / (Terheqjet) e kapitalit shtesë	170,997,569	0	0	170,997,569
Ndarja e rezervave	0	0	0	0
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	<b>361,212,919</b>	<b>(25,828,470)</b>		<b>335,384,449</b>
<b>Gjendja më 1 janar 2023</b>	<b>361,212,919</b>	<b>(25,828,470)</b>		<b>335,384,449</b>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	0	(5,370,713)	0	(5,370,713)
Diferencat nga përkthimet valutore	0	0	0	0
Dividendat	0	0	0	0
Deponimet / (Terheqjet) e kapitalit shtesë	(3,317,432)		0	(3,317,432)
Ndarja e rezervave	0	0		0
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2023</b>	<b>357,895,487</b>	<b>(31,199,183)</b>	<b>0</b>	<b>326,696,303</b>

**Pasqyra e rrjedhjes së parasë e konsoliduar për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023**

	Shënimi	2023	2022
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>			
Fitimi / (humbja) para tatimit		(5,370,713)	215,687
<b>Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave</b>			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	1	1,361,298	1,371,317
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		0	0
Amortizimi i pasurive të paprekshme		0	0
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme		0	0
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese		0	0
Të ardhurat financiare	7		100,717
Shpenzimet financiare	9.3	0	0
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve	7.1	0	0
Shpenzimet e tatimit në fitim	10	0	0
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>		<b>(4,009,415)</b>	<b>1,687,721</b>
<b>Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative</b>			
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	3	-1,263,641	(682,451)
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe	4	(2,226,040)	1,665,762
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	3.1	(691,615)	(958,293)
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	6.2	2,534,224	1,137,566
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	6	(247,119)	225,967
Tatimi në fitim i paguar	10	0	0
Interesi i paguar	9.3	0	0
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative</b>		<b>(5,903,607)</b>	<b>3,076,272</b>
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese</b>			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	1	(917,721.55)	(986,352)
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	7.1	162,839	
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		0	0
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		0	0
Interesi i arkëtuar		0	0
Dividendat e arkëtuara		0	0
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese</b>		<b>(754,883)</b>	<b>(986,352)</b>
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese</b>			
Deponimet e kapitalit shtesë	5	6,356,884	(3,004,472)
Dividendat e paguara		0	0
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë	6	0	0
Ripagimi i kredive dhe huave	6	0	0
Pagesat e lizingut financiar		203,689	304,507
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese</b>		<b>6,560,573</b>	<b>(2,699,965)</b>
<b>Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë</b>		<b>-97,916</b>	<b>(610,045)</b>
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	2	397,673	1,007,718
<b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit</b>		<b>299,757</b>	<b>397,673</b>

# Shpalosjet

## 1. Prona, impiantet dhe pajisjet

	Toka	Ndërtesat	Pajisjet, Veturat, kompjuterët etj	Puna në proces (Investimet në vijim )	Gjithsej
Kostoja	€	€	€	€	€
Më 1 janar 2022	148,343,937	564913.00	17,568,959	0	166,477,809
Shtesat gjatë vitit	12,490,052	45757661.64	102,698,935	0	160,946,649
Transferet	0	0.00	0	0	0
Riklasifikimet	0	0.00	0	0	0
Shlyerjet	0	0.00	0	0	0
<b>Më 31 dhjetor 2022</b>	<b>160,833,989</b>	<b>46322574.64</b>	<b>120,267,894</b>	<b>0</b>	<b>327,424,458</b>
<b>Zhvierësimi i akumuluar dhe dëmtimi</b>					
Më 1 janar 2022	0	298845.00	16,248,348	0	16,547,193
Rregullimi i zhvlerësimit të akumuluar nga vitet paraprake	0	39153.00	(12,136,355)	0	(12,097,202)
Zhvierësimi i akumuluar me 01.01.2022	0	337998.00	4,111,993	0	4,449,991
Zhvierësimi i vitit 2022	0	28345.00	677,344	0	705,689
Minus -zhvierësimi i akumuluar në pasuritë e shlyera	0	0.00	0	0	0
<b>Më 31 dhjetor 2022</b>	<b>160,833,989</b>	<b>45956231.64</b>	<b>115,478,557</b>	<b>0</b>	<b>322,268,778</b>
<b>Vlera neto më 31 dhjetor 2022</b>	<b>160,833,989</b>	<b>45956231.64</b>	<b>115,478,557</b>	<b>0</b>	<b>322,268,778</b>
Më 1 janar 2023	160,833,989	45956231.64	115,478,557	0	322,268,778
Shtesat gjatë vitit	700,524	28344.81	(3,517,107)	0	(2,788,238)
Transferet	0	0.00	0	0	0
Riklasifikimet	0	0.00	0	0	0
Shlyerjet	0	0.00	0	0	0
<b>Më 31 dhjetor 2023- kosto e aseteve</b>	<b>161,534,513</b>	<b>45984576.45</b>	<b>111,961,450</b>	<b>0</b>	<b>319,480,539</b>
<b>Zhvierësimi i akumuluar dhe dëmtimi</b>					

Më 1 janar 2023	0	366343.00	4,789,337	0	5,155,680
Zhvlerësimi vjetor	0	11445.74	669,659	0	681,105
Dëmtimi	0	0.00	0	0	0
Minus –zhvlerësimi i akumuluar në pasuritë e shlyera	0	0.00	0	0	0
<b>Më 31 dhjetor 2023- zhvlerësimi i akumuluar</b>	<b>0</b>	<b>377788.74</b>	<b>5,458,996</b>	<b>0</b>	<b>5,836,785</b>
<b>Vlera neto e aseteve me 31.12.2023</b>	<b>161,534,513</b>	<b>45973130.71</b>	<b>111,291,790</b>	<b>0</b>	<b>318,799,434</b>

## 2. Paraja dhe ekuivalentët e parësë

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Paraja në arkë	1,202	357
Paraja në bankë	291,773	281,070
Depozitat afatshkurta bankare		
<b>Gjithsej Paraja dhe Ekuivalentet e saj</b>	<b>292,975</b>	<b>281,427</b>

## 3. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Të arkëtueshmet tregtare – neto	3,206,130.12	2,286,817
Parapagimet *(shenimi 3.1)		
Të arkëtueshmet nga palëve të lidhura		
Kredite ndaj palëve të lidhura		
Të arkëtueshmet e përlogaritura		
Të arkëtueshmet tjera		
<b>Gjithsej llogaritë e arketushme</b>	<b>3,206,130.12</b>	<b>2,286,817</b>

### 3.1 Parapagimet



Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Parapagimi për tatim në fitim		
Parapagimi për Tvsh	2,916,398	2,224,783
Parapagimet tjera		
<b>Gjithsej parapagimet</b>	<b>2,916,398</b>	<b>2,224,783</b>

#### **4. Stoqet**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Lënda e parë	30,030,245	25,689,226
Puna në proces		
Mallrat e përfunduara		
Stoqe tjera		4,287,022
<b>Gjithsej Stoqet</b>	<b>30,030,245</b>	<b>29,976,248</b>

#### **5. Kapitali aksionar dhe rezervat tjera**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021
	€	€
Kapitali themelues	355,140,805	187,453,773
Kapitali i shtuar/( i terhequr)		170,997,569
Fitimet/(Humbjet) e bartura ne fillim te vitit	(23,463,487)	-23,627,433
Fitimi/(Humbja) e vitit (Dividendat/Terheqjet)	(1,778,833)	163,946
Rezervat e Rivleresimit/Tjera		
<b>Gjithsej ekuiteti</b>	<b>329,898,485</b>	<b>334,987,855</b>

#### **6. Detyrimet**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
<b><u>Detyrime afatgjata</u></b>		
Kredi Afatgjatë (BANKA)		
Kredi Afatgjatë (BANKA)		
Kredi Afatgjatë (Lizingu)		
Detyrime tjera afatgjata		
<b>Gjithsej Detyrimet Afatgjata</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

<b><u>Detyrime afatshkurtëra</u></b>		
Mbitërheqjet		
Kreditë/Huatë Pjesa Afatshkurtër		
Interesi i pagueshem (renta minerare)	9,834,167	9,357,061
Interesi dhe ndëshkimi i pagueshëm në tatim.	596,599	
Interesi dhe ndëshkimi i pagueshëm në kontrib.	904,869	
Obligimi për Tvsh		
Obligimi për Tatim në Fitim		
Pagat e Pagueshme		
Tatimi ne paga i pagueshëm	2,157,218	2,201,390
Kontributi i pagueshëm	3,256,317	3,284,465
Te Hyrat e Shtyera (Grantet) *6.1	2,030,662	1,826,973
Llogaritë e Pagueshme/Furnitorët *6.2	6,283,978	4,922,621
Detyrime tjera afatshkurtëra	282,887	457,687
<b>Gjithsej Detyrimet Afatshkurtëra</b>	<b>25,346,697</b>	<b>22,050,196</b>
<b>Gjithsej Detyrimët</b>	<b>25,346,697</b>	<b>22,050,196</b>

#### **6.1 Te Hyrat e Shtyera (Grantet)**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Te hyrat e shtyera	2,030,662	1,826,973
<b>Gjithsej Te Hyrat e Shtyera</b>	<b>2,030,662</b>	<b>1,826,973</b>

#### **6.2 Të pagueshme tregtare dhe të tjera**



Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
Furnitorët	€	€
Të pagueshmet ndaj furnitorëve	6,283,978	4,922,621
Të pagueshmet ndaj palëve të lidhura		
Të pagueshmet të përlogaritura		
Të pagueshmet tjera		
<b>Gjithsej llogaritë e pagueshme</b>	<b>6,283,978</b>	<b>4,922,621</b>

## **7. Të hyrat**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Të hyrat nga shitja/sherbimet	7,876,445	15,186,517
Te hyrat tjera	1,872,992	599,566
Te hyrat nga buxheti	8,186,861	375,493
Te hyrat nga grantet	428,626	7,217,014
Të hyrat (humbjet) tjera *(shenimi 7.1)		100,717
<b>Gjithsej të hyrat</b>	<b>17,141,566</b>	<b>23,479,307</b>

### **7.1. Shitja Kapitale**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021
	€	€
Kosto e Asetit		
Zhvleresimi i Akumuluar		
Vlera Neto ne Libra	0	0.00
Vlera e Shitjes		
<b>Fitimet/ (humbjet) nga shitja</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

## **8. Kosto e mallit të shitur (KMSH)**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021
	€	€
Stoku në fillim	29,976,248	30,906,693
Blerjet gjatë vitit	2,208,943	4,321,750
Pagat e punt.ne prodhim		6,783,385

<b>Totali i stoqeve ne dispozicion</b>	<b>32,185,191</b>	<b>42,011,828</b>
Stoku ne fund *(shenimi 4.)	30,030,245	29,976,248
<b>Gjithsej KmsH</b>	<b>2,154,946</b>	<b>29,976,248</b>
shpenz.e EE ne prodhim	2,579,671	
shp.e pagave te punt.ne prodh.	7,049,290	
<b>Total KMSH</b>	<b>11,783,907</b>	<b>12,035,580</b>

### 9.1 Shpenzimet administrative

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Shpenzimet e Energjis Elektrike	286,630	2,912,383
Shpenzimet e Zyres	33,870	39,388
Shpenzimet e perfaqsimi		
Shpenzimet per sigurim tenderi		
Shpenzimet e Telefonit dhe Internetit	5,220	5,097
Shpenzimet e Donacioneve	5,000	4,000
Shpenzimet Komunale	135,075	136,225
Shpenzimet Pagave *(shenimi 9.1.1)	6,004,951	5,778,439
Shpenzimet tjera administrative	381,615	384,780
<b>Gjithsej Shpenzimet Administrative</b>	<b>6,852,361</b>	<b>9,260,312</b>

### 9.2 Shpenzimet e shperndarjes

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Shpenzimet e Reklames		
Shpenzimet e Karburanteve	11,035	
Shpenzimet e Magazinimit		
Shpenzimet e Transportit	235,952	215,926
Shpenzimet e shpedicionit	1,419	5,224
Shpenzimet e Qerases		
Shpenzimet e Promocionit	9,350	
Shpenzimet e Shtijes		
Shpenzimet e Sigurimit / Regjistrimit	11,041	61,091
Shpenzimet e Mirmbajtjes /Servisimit	13,719	20,368
Shpenzimet e Zhvlersimit *(shenimi 1)	681,105	853,286
Shpenzimet tjera te shperndarjes	543,867	1,159,796
<b>Gjithsej shpenzimet e shperndarjes</b>	<b>1,507,489</b>	<b>2,315,691</b>

### 9.3 Shpenzimet financiare

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Shpenzimet e interesit nga kredite		
Shpenzimet e interesit nga mbitërheqjet		
Shpenzimet e interesit nga lizingu financiar		
<b>Gjithsej</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

#### 10. Shpenzimet e tatimit në fitim

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
<b>Fitimi / (humbja) para tatimit</b>	<b>(1,350,207)</b>	<b>163,946</b>
Shpenzimet e tatimit në fitim	0	
Tatimi në fitim i paguar gjatë vitit	0	
Obligimi për tatim në fitim nga vitet e kaluara	0	
<b>Obligimi për tatim në fitim i vitit</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

#### Transaksionet me palët e lidhura

Kompania	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
Llogaritë e arketueshme		
Llogaritë e pagueshme		
<b>Gjithsej</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

#### Keste te Paguara gjate vitit

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2023	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022
	€	€
TM1		
TM2		
TM3		
TM4		
<b>Gjithsej</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>

**Menaxhimi I Rrezikut të Kapitalit**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2022	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021
	<b>€</b>	<b>€</b>
Borxhi neto	6,283,978	4,922,621
Ekuiteti	329,898,485	334,987,855
<b>Borxhi neto ne raport me Ekuitetin %</b>	<b>0.02</b>	<b>0.01</b>

**Menaxhimi I Rrezikut të Kredisë**

Llogarite e arketueshme financiare jane detajuar si ne vijim:

Pershkrimi	Llogari te arketueshme me 31 dhjetor 2023			Total
	Individ	Qeveria	Kompani tjera	
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Deri ne 180 dite				0
Mbi 180 dite				0
Totali	0	0.00	0	0
Fonde per humbje				0
<b>Llogari te arketueshme neto</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Pershkrimi	Llogari te arketueshme me 31 dhjetor 2022			Total
	Individ	Qeveria	Kompani tjera	
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Deri ne 180 dite				0
Mbi 180 dite				0
Totali	0	0.00	0	0
Fonde per humbje				0
<b>Llogari te arketueshme neto</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Menaxhimi i Rrezikut të****Likuiditetit**

Maturitetet e mbetura te detyrimeve financiare ne daten e raportimit jane si me poshte:

31 Dhjetor 2023	Flukse monetare kontraktuale					Total
	Deri ne 1 muaj	1 deri ne 3 muaj	3 deri ne 12 muaj	1 vit deri 5 vite	Mbi 5 vite	
Pershkrimi	€	€	€	€	€	€
Llogaritë e pagueshme tregtare						-
Huatë						-
						-
	0	0.00	0	0	0	-

Maturitetet e mbetura te detyrimeve financiare ne daten e raportimit jane si me poshte:

31 Dhjetor 2022	Flukse monetare kontraktuale					Total
	Deri ne 1 muaj	1 deri ne 3 muaj	3 deri ne 12 muaj	1 vit deri 5 vite	Mbi 5 vite	
Pershkrimi	€	€	€	€	€	€
Llogaritë e pagueshme tregtare						-
Huatë						-
						-
	0	0.00	0	0	0	-

**Shpalosjet për njësinë biznesore Minierat e Kopanikut me Flotacion në Leposaviç**

**3. Prona, impiantet dhe paisjet**

	Ndertesat	Paisjet e rënda	Mjete transporti dhe paisje tjera	Investimet në vijim	Totali
Me 01.01.2023	2,184,578.00	825,521.00	4,115,655.00	874,820.00	8,000,574.00
Blerjet gjatë vitit			124532		124,532.00
Transferimet gjatë vitit					-
Shitjet/hudhjet gjatë vitit					-
Me 31.Dhjetor 2023	2,184,578.00	825,521.00	4,240,187.00	874,820.00	8,125,106.00
Zhvlerësimi i akumuluar					
Me 01.Janar 2023	(1,150,032.00)	(274,554.00)	(2,756,615.00)		(4,181,201.00)
Zhvlerësimi i vitit	(109,529.00)	(80,562.00)	(490,402.00)		(680,193.00)
Rregullimet e lidhura me shitje/hudhje					
Me 31.Dhjetor-2023	(1,259,561.00)	(355,116.00)	(3,247,017.00)	0.00	(4,861,394.00)
Vlera neto në libra					
Me 01.01.2023	1,034,546.00	550,967.00	1,483,572.00	874,820.00	3,943,905.00
Me 31.12.2023	925,017.00	470,405.00	993,170.00	874,820.00	3,263,712.00
Me 01.01.2022	2,184,578.00	825,520.00	3,742,461.00	874,820.00	7,627,379.00
Blerjet gjatë vitit			373,194.00		373,194.00
Transferimet gjatë vitit					
Shitjet/hudhjet gjatë vitit					
Me 31. Dhjetor 2023	2,184,578.00	825,520.00	4,115,655.00	874,820.00	8,000,573.00
Zhvlerësimi i akumuluar					
Me 01.Janar 2023	1,040,803.00	193,355.00	2,281,415.00		3,515,573.00
Zhvlerësimi i vitit	109,229.00	81,199.00	475,200.00	-	665,628.00
Rregullimet e lidhura me shitje/hudhje					

Me 31.Dhjetor- 2023	-	-	-	-	-
	1,150,032.00	274,554.00	2,756,615.00	-	4,181,201.00
<b>Vlera neto në libra</b>					
Me 01.01.2023	1,143,775.00	632,165.00	1,834,240.00	874,820.00	4,485,000.00
Me 31.12.2023	1,034,546.00	550,966.00	1,359,040.00	874,820.00	3,819,372.00

<b>4.Stoqet</b>			2023	2022
Lënda e parë				482,215.00
Pjesë rezervë				74,541.00
Rezervat e prodhimeve të gatshme			1,180,995.00	2,904,276.00
			<b>1,180,995.00</b>	<b>2,904,276.00</b>

#### 5.Llogaritë e arkëtueshme dhe kërkesat tjera

	2,023.00	2,022.00
Të arkëtueshmet tregtare	151,950.00	151,861.00
Provizioni për borxhe të këqija	- 110,590.00	- 110,590.00
	<b>41,360.00</b>	<b>41,271.00</b>
Kërkesat për tvsh	4,700,990.00	4,373,742.00
Avanset e dhëna	5,000.00	5,000.00
Kërkesat tjera	775,067.00	758,076.00
Total llogaritë e arkëtueshme dhe të tjera	<b>5,522,418.00</b>	<b>5,178,090.00</b>

Tabela e mëposhtme përmbledh lëvizjen e llogarisë së provizionit të borxheve të këqija:

	2023	2022
Me 01.Janar	110,590.00	110,590.00
Lejimet per borxhe te këqija dhe të dyshimta të njohura gjate vitit		
Shlyerja e borxheve të këqija		
Inkasimi i borxheve të këqija		
	<b>110,590.00</b>	<b>110,590.00</b>

Me 31 Dhjetor

**6. Paraja dhe ekuivalentët e parasë**

	2023	2022
Paraja në arkë	5,862.00	23,732.00
Paraja në bankë	921.00	92,514.00
<b>Total</b>	<b>6,782.00</b>	<b>116,246.00</b>

**7. Kapitali**

Kapitali i kompanisë dhe rezervat të cilat me 31 Dhjetor 2023 janë në vlerë 2761577 Euro, prezantojnë vlerën e aseteve të regjistruara të kompanisë në njësinë e administruar në Veri të Mitrovicës me rastin e themelimit.

**8. Llogaritë e pagueshme dhe detyrimet tjera**

Me 31 Dhjetor

	2023	2022
Llogaritë e pagueshme vendore	5,070,388.00	4,626,622.00
Detyrimet tjera për furnitorë	1,206,413.00	1,162,486.00
<b>Total</b>	<b>6,276,801.00</b>	<b>5,789,108.00</b>

**Detyrimet tjera**

Detyrimet per paga	404,978.00	444,646.00
Detyrimet per tender	14,550.00	2,756.00
Detyrimet për tatime dhe kontribute	4,607,224.00	3,779,790.00
Obligimet ndaj klientëve		220,495.00
Detyrimet tjera	254,526.00	148,417.00
	5,281,278.00	4,596,104.00
<b>Total</b>	<b>11,558,079.00</b>	<b>10,385,212.00</b>

**9. Të hyrat e shtyera**

Me 31 Dhjetor

2022

	2023	2022
Me 01 Janar	1,792,933	1,703,515
Të hyrat e pranuar gjatë vitit	60,501	297,573
Të njohura gjatë vitit	-235,425	-208,155
<b>Total</b>	<b>1,618,009</b>	<b>1,792,933</b>



**10. Të hyrat nga shitja**

Për vitin që përfundon me 31.Dhjetor

	2023	2022
Të hyrat nga shitja e koncentratit	9,085,132	13,953,595
	<b>9,085,132</b>	<b>13,953,595</b>

**11.Kosto e shitjes**

Viti që përfundon me 31.Dhjetor

	2023	2022
Shpenzimet për lëndën e parë dhe repromaterial	559,572	2,494,060
Paga e punëtorëve	247,061	8,378,851
Shpenzimet tjera direkte	579,062	1,378,949
	<b>1,385,695</b>	<b>12,251,860</b>

**12.Shpenzimet tjera operative**

Viti që përfundon me 31.Dhjetor

	2023	2022
Shpenzimet bankare	5,922	2,398
Shpenzimet për ngritje profesionale		105,676
Shpenzimet e mirëmbajtjes	39,335	255,281
Shpenzimet e zyrës	17,340	18,487
Shpenzimet e sigurimit të punëtorëve	20,560	19,265
Shpenzimet për regjistrimin e veturave	22,905	40,638
Shpenzimet e telefonit dhe internetit	27,492	29,799
Shpenzimet e transportit të punëtorëve	5,062	23,142
Shpenzimet për mbrojtje në punë	103,566	60,833
Shpenzimet e donacionit dhe sponsorizimeve	57,180	58,500
Shpenzimet e ushqimit të punëtorëve	328,622	233,577
Shpenzimet tjera	125,754	151,249
	<b>753,738</b>	<b>998,845</b>

Kryeshef Ekzekutiv i Trepça Sh.A.

  
Bashkim Kurti

Zyrtar Kryesor Financiar i Trepça Sh.A.

  
Shukri Gashi