



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË TREPÇA SH.A PËR VITIN 2024

Prishtinë, qershor 2025

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 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 2024, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i 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 2024, 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 2024.

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjes/ve së përshkruar 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 2024, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2024, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të kundërt

- A1 Ndërmarrja nuk kishte aplikuar parimin e njohjes së shpenzimeve në bazë të periudhës kur ato kanë ndodhur, siç kërkohet nga parimet kontabël sipas IFRS. Si rrjedhojë, shpenzimet e periudhës ishin të nënvlerësuara dhe pasqyrat financiare nuk prezantonin saktë performancën financiare, me një efekt neto prej 170,971€.
- A2 Ndërmarrja kishte përfshirë gabimisht parapagimet e klientëve, në shumë prej 456,745€, në analitikën e llogarive të arkëtueshme si vlera negative, duke rezultuar në nënvlerësim të llogarive të arkëtueshme në pasqyrat financiare.
- A3 Ndërmarrja kishte mbivlerësuar llogaritë e arkëtueshme në vlerë prej 581,553€, për shkak të mungesës së dokumentacionit mbështetës.
- A4 Ndërmarrja nuk ka regjistruar saktë parapagimet dhe të hyrat nga shitjet me kushte ExWorks (EXW), si rezultat, pasqyrat financiare paraqesin mbivlerësim të llogarive të arkëtueshme për 506,138€ dhe të hyrave të shtyra për 25,318€.
- A5 Ndërmarrja nuk ka përjashtuar transaksionin ndërmjet njësive të saj gjatë konsolidimit financiar, duke përfshirë gabimisht shumën prej 780,433€ në llogaritë e arkëtueshme tjera.
- A6 Ndërmarrja kishte nënvlerësuar llogaritë e arkëtueshme nga shpronësimi në vlerë prej 162,839€.

- A7 Ndërmarrja nuk ka njohur fitimin apo humbjen nga kursi i këmbimit për shitjet në USD gjatë vitit 2024. Si pasojë, pasqyrat financiare nuk pasqyrojnë saktësisht performancën financiare dhe mungesa e regjistrimeve të rregullta ka pamundësuar vlerësimin e ndikimit real financiar nga luhatjet valutore.
- A8 Në pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2024, ndërmarrja nuk ka përjashtuar transferimin e brendshëm të subvencionit prej 312,088€ ndërmjet Trepça Sh.A. dhe njësisë së saj, duke çuar në mbivlerësim të të hyrave nga subvencionet.
- B1 Ndërmarrja obligimet tatimore i kishte prezantuar të mbivlerësuar në pasqyrat financiare për vitin 2024 në shumën prej 2,191,627€, duke mos reflektuar gjendjen e saktë të borxhit tatimor ndaj ATK-së.
- B2 Ndërmarrja nuk ka shpalosur në pasqyrat financiare detyrimet kontingjente në vlerë 5,911,008€ nga konteste gjyqësore, për shkak të mungesës së bashkëpunimit mes zyrës ligjore dhe financave si dhe mungesës së procedurave të brendshme.
- B3 Ndërmarrja nuk ka ofruar dëshmi mbështetëse për vlerën e kapitalit aksionar prej 355,950,350€, duke pasur mospërputhje me statutin që e përcakton kapitalin themeltar në 10,000 €. Mungesa e dokumentacionit e bën të pamundur të marrim siguri për këtë llogari.
- B4 Ndërmarrja ka prezantuar detyrime ndaj granteve në pasqyrat financiare pa ofruar dëshmi mbështetëse për to, për shkak të mungesës së databazës së pasurive të financuara nga grantet, duke rritur rrezikun për pasqyrim jo të saktë të tyre në pasqyra financiare.
- B5 Ndërmarrja nuk ka regjistruar në regjistrat e pasurisë një pjesë të konsiderueshme të pronave të paluajtshme, përfshirë parcela, banesa dhe pasuri të tjera, si dhe nuk ka siguruar dokumentacion për pasuri në vlerë prej 142,866,765€, duke rezultuar në paraqitje jo të plotë dhe jo të besueshme të pasurisë afatgjatë.
- B6 Ndërmarrja nuk ka siguruar barazim ndërmjet vlerës së pasurive të prezantuara në pasqyrat financiare 323,063,501€ dhe regjistrin kontabël 175,843,805€, duke rezultuar në mospërputhje prej 147,219,696€ dhe duke rrezikuar paraqitjen e pasaktë të pozitës financiare, në kundërshtim me kërkesat e SNK 1.
- B7 Ndërmarrja nuk ka realizuar vlerësimin e pasurive në pronësi të saj dhe as vlerësimin e mbetjeve teknologjike.
- B8 Shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare nuk përmbanin të gjitha informacionet e kërkuara nga standardet e kontabilitetit, përfshirë mungesën e bazës së përgatitjes, mospërputhje të referencave me zërat përkatës dhe mungesë të shpalosjes së politikave për grantet.
- B9 Ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizime periodike me klientë dhe si rezultat i kësaj kemi identifikuar mos përputhje në vlerë prej 1,400,266€. Po ashtu ekzistonin diferenca mes shënimeve kontabël dhe prezantimit në pasqyra financiare në vlerë 3,221,426€.
- B10 Ndërmarrja nuk kishte aplikuar fare zhvlerësimin për ndërtesat dhe strukturat ndërtimore vlere e të cilave ishte prezantuar në pasqyra financiare 45,984,576€, për shkak të mungesës së një politike të qartë dhe të unifikuar për zhvlerësimin e pasurive në njësitë e saj.
- B11 Ndërmarrja kishte prezantuar stoqet e mbetjeve teknologjike/sterilit në shumë prej 19,080,575€ në PFV, mirëpo ndërmarrja nuk ka arritur të na ofrojë dëshmi për mënyrën e përcaktimit të kësaj vlere. Si rrjedhojë ne nuk kemi arritur të marrim siguri për vlerën e shpalosur.

- B12 Shënimet kontabël nga të cilat rrjedhin pasqyrat financiare nuk respektojnë parimin e kontabilitetit të dyfishtë, pasi ana kredi tejkalon anën debi për 368,714,329€, duke reflektuar mungesë të kontrolleve dhe duke cenuar besueshmërinë e të dhënave kontabël dhe pasqyrave financiare të ndërmarrjes.
- B13 Nërmarrja pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet kishte prezantuar vlerën 326,977,594€ ndërsa vlera bazuar në shënimet kontabël ishte 488,829,796€ me diferencë prej 161,852,202€.

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

- A9 Ndërmarrja nuk ka ndarë dhe shpalosur në mënyrë të veçantë subvencionet nga Ministria e Ekonomisë, dhe të hyrat e shtyera nga grantet në pasqyrat financiare të vitit 2024.
- A10 Mungesa e dokumentimit të certifikimit të pagesave nga zyrtari certifikues në ndërmarrje
- A11 Ndërmarrja kishte lidhur kontratë në vlerë prej 773,844€ me një operator ekonomik të pa licencuar për tregtim të derivateve.
- A12 Ndërmarrja kishte shpërblyer me kontratë operatorin ekonomik të pa përgjegjshëm.
- A13 Ndërmarrja kishte kontraktuar dhe paguar për sigurim të aksidenteve në punë për 1,272 punonjës, përderisa numri mesatar i të punësuarve gjatë vitit ishte 1,132 punonjës.
- A14 Gjatë vitit 2024, ndërmarrja ka transferuar 114 punonjës në pozita të tjera pa respektuar procedurat ligjore të përcaktuara në Ligjin e Punës, përfshirë ndryshime në paga pa nënshkrim të kontratës së re apo aneksit.
- B14 Ndërmarrja nuk ka hartuar dhe miratuar rregullore të nevojshme për administrimin dhe funksionimin e saj.
- B15 Ndërmarrja nuk i ka përgatitur dhe miratuar në afat pasqyrat financiare vjetore dhe raportin e menaxhmentit për vitin 2024. Po ashtu, formati i pasqyrave financiare nuk ishte në përputhje me kërkesat e Udhëzimit Administrativ.
- B16 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 jo në harmoni të plotë me kërkesat ligjore.
- B17 Ndërmarrja nuk ka kryer pagesat për tatimin në paga dhe kontributet që nga viti 2020, duke akumuluar detyrime prej 14,390,403€, përfshirë interesa dhe ndëshkime. Po ashtu, për rreth 104 punonjës në njësinë në Leposaviç nuk është bërë deklarimi i tatimit në Administratën Tatimore.
- B18 Kemi identifikuar dobësi në sistematizim të vendeve të punës si dhe mangësi sa i përket pozitave të punës.
- B19 Njësia Kopaonik Leposaviç nuk kishte arritur të aplikojë menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes moduleve respektive të platformës e-prokurimi.
- B20 Ndërmarrja nuk ka bërë provizionimin e llogarive të arkëtueshme tregtare sipas IFRS 9, duke mos reflektuar humbjet e pritshme nga klientët. Kjo ka rezultuar në mbivlerësim të aktiveve dhe fitimit.

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.

Çështjet kyçe të auditimit

Çështjet kyçe të auditimit në auditimin e Pasqyrave Financiare të Trepça sh.a për 2024 ishin si më poshtë:

1. Ndërmarrja gjatë vitit ishte përballur me procedura përmbartimore, ku vlera e lëndëve në pritje për t'u ekzekutuar në fund të vitit 2024 ishte 2,251,037 €. Gjithashtu, në pasqyrat financiare vjetore, ndërmarrja ka njohur humbje të vitit në shumë prej 2,307,087€. Për më tepër, ndërmarrja ka pranuar subvencione nga Qeveria në vlerë prej 9,870,976€, të cilat janë përdorur për të mundësuar pagesën e pagave të punonjësve. Pavarësisht kësaj mbështetjeje, gjendja financiare e ndërmarrjes mbetet e brishtë, pasi detyrimet afatshkurtra në fund të vitit ishin në vlerë prej 34,293,454€.

Pamundësia e ndërmarrjes për të shlyer obligimet e saj në afat ndikon drejtpërdrejt në rritjen e kostove shtesë gjyqësore dhe përmbartimore, si dhe rrit rrezikun për mosqëndrueshmëri financiare dhe mungesë solventiteti në periudhë afatgjatë.

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.

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.²

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të 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 opinion. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të 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 siguruar 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 korrigjimin 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 34 rekomandime, prej tyre 14 janë rekomandime të reja, dhe 20 të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja A1 - Mos njohja e shpenzimeve në momentin kur kanë ndodhur

Gjetja Korniza konceptuale specifikon se në mënyrë që të plotësojnë objektivat e tyre, pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Sipas kësaj baze, efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera njihen kur ato ndodhin (dhe jo kur mjetet monetare ose ekuivalentët e tyre janë arkëtuar ose paguar) dhe ato regjistrohen në regjistrat kontabël dhe raportohen në pasqyrat financiare të periudhave me të cilat ato lidhen.

Gjatë auditimit kemi identifikuar që ndërmarrja nuk i kishte regjistruar në (3) tre raste shpenzimet në vlerë 163,002€ në kontabilitet në momentin e ndodhjes në muajin dhjetor 2023 por i kishte regjistruar kur e kanë pranuar faturën në janar të vitit 2024. Për më tepër edhe shpenzimet e dhjetorit të vitit 2024 në vlerë prej 333,973€ i kishte regjistruar në vitin 2025.

Kjo ka ndodhur pasi që ndërmarrja i regjistron faturat në momentin që i pranon e jo duke aplikuar parimin akrual.

Ndikimi Mos regjistrimi i shpenzimeve në periudhën përkatëse ka ndikuar në nënvlerësim të shpenzimeve dhe detyrimeve, mbivlerësim të fitimit të vitit paraprak si dhe mbivlerësim të shpenzimeve dhe detyrimeve, nënvlerësim të fitimit të vitit aktual.

Rekomandimi A1 Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që personat përgjegjës aplikojnë regjistrimin e transaksioneve në kontabilitet duke u bazuar në parimin akrual, në mënyrë që të gjitha shpenzimet të regjistrohen në periudhën përkatëse.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Përfshirja e pasaktë e parapagimeve të klientëve në analitikën e llogarive të arkëtueshme**Gjetja**

Sipas SNK 1 (par. 32 dhe 54), aktivet dhe detyrimet duhet të paraqiten ndaras dhe nuk duhet të kompensohen me njëra-tjetrën, përveç kur kjo lejohet nga një standard tjetër. Sipas SNRF 15 (par. 106), parapagimet nga klientët për mallra apo shërbime të pa dorëzuara duhet të klasifikohen si detyrime kontraktuale, jo si zbritje nga llogaritë e arkëtueshme.

Gjatë analizës së llogarive të arkëtueshme të vitit 2024, kemi vërejtur se në këtë regjistër janë përfshirë edhe vlera negative në shumë prej 456,745€, të cilat në fakt përfaqësonin parapagime nga klientët. Këto parapagime janë prezantuar saktë në pasqyrat financiare si pozicion i veçantë në detyrimet afatshkurtra, por përfshirja e tyre në analizën e arkëtueshmeve ka rezultuar në nënvlerësim të vlerës së raportuar analitikisht.

Gabimi është rezultat i mungesës së ndarjes së qartë ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve në analizat mbështetëse, si dhe mungesës së kontrollit të brendshëm në përgatitjen e të dhënave analitike që mbështesin pasqyrat financiare.

Ndikimi

Si pasojë, llogaritë e arkëtueshme janë nënvlerësuar për shumën 456,745€, gjë që ndikon në prezantimin e pasaktë të aktiveve qarkulluese dhe mund të çojë në keqinterpretim të pozitës financiare nga palët e jashtme.

Rekomandimi A2

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që menaxhmenti të përmirësojë kontrollet mbi ndarjen dhe klasifikimin e të dhënave analitike, duke eliminuar përfshirjen e parapagimeve në analitikën e llogarive të arkëtueshme dhe duke garantuar përputhshmëri të plotë me standardet përkatëse kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A3 - Mbivlerësim i llogarive të arkëtueshme tregtare****Gjetja**

Sipas SNK 1 (paragrafët 15, 31 dhe 125), pasqyrat financiare duhet të paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të besueshme pozicionin financiar të njësisë ekonomike, duke përfshirë vetëm ato asete që janë realisht të rikuperueshme dhe të mbështetura me evidencë përkatëse. Po ashtu, informacioni shtesë duhet të shpaloset kur është i domosdoshëm për kuptimin e situatës financiare. Në përputhje me SNRF 9 (paragrafi 5.5.1), njësia duhet të vlerësojë në vazhdimësi humbjet e pritshme nga kreditimi dhe të njohë provizion për asetet financiare me rrezik real të mospagimit.

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare për vitin 2024, kemi identifikuar se në pasqyrën e pozicionit financiar janë përfshirë disa llogari të arkëtueshme të vjetra që nuk përfaqësojnë më asete të rikuperueshme, dhe për të cilat mungon provizionimi apo dokumentacioni mbështetës. Rastet janë si në vijim:

- Në një rast është vërejtur se ndërmarrja kishte përfshirë si saldo të arkëtueshme shumën 499,165€ që daton nga viti 2014 dhe për të cilën mungon kontrata dhe nuk ka dëshmi tjetra,
- Në një rast tjetër ndërmarrja kishte përfshirë si saldo të arkëtueshme shumën 38,199€ nga viti 2015, që buron nga një faturë e kontestuar. Edhe pse ekziston dokumentacioni mbështetës (faturë dhe kontratë), nuk ka prova që është ndërmarrë ndonjë veprim ligjor për arkëtim,
- Ndërsa vlerën prej 15,274€, ndërmarrja kishte përfshirë si saldo të arkëtueshme, mirëpo sipas dëshmive të barazimit me palën është vërejtur se nuk ekzistojnë obligime ndaj njera tjetrës,
- Ndërmarrja kishte përfshirë si saldo të arkëtueshme shumën 28,916€ që daton nga viti 2009, pa asnjë dokumentacion mbështetës dhe pa dëshmi për ndonjë përpjekje për arkëtim ligjor në të kaluarën apo në periudhën aktuale.

Në të gjitha rastet e mësipërme, ndërmarrja nuk ka aplikuar vlerësimin e rikuperueshmërisë së këtyre zërave, dhe nuk ka bërë provizionimin përkatës për humbje të mundshme apo fshirje të tyre, sipas kërkesave të standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit. Ndërmarrja për rastet e lartëcekura nuk kishte bërë ndonjë përpjekje për arkëtimin e tyre.

Kjo situatë kishte ndodhur për shkak të mungesës së procedurave të rregullta për rishikimin periodik të rikuperueshmërisë së llogarive të arkëtueshme, si dhe për shkak të moszbatimit të duhur të kërkesave të standardeve për vlerësimin dhe provizionimin e humbjeve nga kreditimi. Po ashtu, ka munguar mbikëqyrja efektive nga menaxhmenti në zbatimin e këtyre procedurave dhe në dokumentimin e veprimeve për ndjekjen ligjore të debitorëve të vjetër.

Ndikimi

Mosvlerësimi dhe mosprovizionimi i këtyre llogarive të arkëtueshme ka rezultuar në mbivlerësim të aseteve në pasqyrat financiare në vlerë totale prej 581,553€, duke ndikuar në mënyrë të konsiderueshme në pasqyrimin e gjendjes reale financiare të ndërmarrjes.

Rekomandimi A3

Bordi Mbikëqyrës duhet të ndërmerrë veprime në rivlerësimin e plotë të llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyra financiare, dhe të sigurojë njohjen e humbjeve të mundshme për zërat jo të rikuperueshëm, në përputhje me kërkesat e SNRF 9 dhe SNK 1.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A4 - Regjistrime jo adekuatë të të hyrave dhe parapagimeve në shitjen me kushte ExWorks (EXW)**Gjetja**

Sipas SNRF 15 (paragrafët 31-33, 39, 40, 47 dhe 105-107) dhe Kornizës Konceptuale (paragrafi 4.53), çdo pagesë e pranuar paraprakisht nga klienti para transferimit të kontrollit mbi mallrat duhet të regjistrohet si detyrim kontraktual (të hyra të shtyra), ndërsa shuma përkatëse si rritje e mjeteve monetare. Edhe pasi që kontrolli mbi mallrat kalon te blerësi, të ardhurat nuk njihen menjëherë në shumën përfundimtare, por si të hyra akruale, duke reflektuar faktin se vlera e faturës përfundimtare mund të jetë ende e pasigurt dhe duhet konfirmuar. Regjistrimet kontabël duhet të pasqyrojnë në mënyrë të saktë, kronologjike dhe në përputhje me substancën ekonomike të marrëveshjes, të gjitha fazat e transaksionit, duke respektuar parimin e kontabilitetit akrual. Trepça sh.a. ka kontratë shitje për koncentratin e plumbit dhe të zinkut me kompaninë Mineco International Limited, me kushte dorëzimi ExWorks (EXW Incoterms 2020), ku përgjegjësia kalon te blerësi në momentin e doganimit të mallrave. Sipas kontratës, Trepça fillimisht bën një vlerësim preliminar të sasisë dhe përmbajtjes së koncentratit dhe lëshon një profaturë përkatëse, mbi bazën e së cilës blerësi është i obliguar të paguajë menjëherë 95% të vlerës. Pas kësaj, malli doganohet dhe kalon në pronësi të blerësit. Pasi malli të arrijë në destinacion, blerësi kryen matjet e veta dhe, nëse ka pajtim me rezultatet, lëshohet fatura finale; në rast të mospajtit, çështja zgjidhet përmes arbitrazhit.

Ndërmarrja ka aplikuar vetëm dy regjistrime kontabël: duke regjistruar të hyrat vetëm në bazë të vlerës së Dokumentit Unik Doganor (DUD) dhe pas pranimit të faturës finale, duke mos reflektuar fare parapagimin prej 95% të pranuar në bazë të faturës preliminare.

Në dy raste konkrete me fatura nr. 33/24 dhe 34/24, të cilat ishin transaksione shitjeje të inicuar më 30.12.2024 dhe për të cilat Trepça kishte pranuar parapagimin prej 95% të shumës së profaturës por që malli ende nuk ishte doganuar, regjistrimet kontabël nuk reflektonin saktë situatën. Ndërmarrja kishte bërë regjistrimet kontabël të hyrat dhe llogaritë e arkëtueshme në vlerë të barabartë me vlerën e DUD-it, ndërkohë që duhej të ndaheshin në të hyrat e shtyra - detyrime, që përfaqësonin 95% të parapagimit, dhe llogaritë e arkëtueshme nuk duhet të njiheshin, duke respektuar momentin e kalimit të përgjegjësisë sipas kushteve EXW.

Në paraqitjen e pasqyrave financiare, Trepça ka bërë një korrigjim të shumës së të hyrave, duke zvogëluar të hyrat dhe duke njohur detyrimin (të hyrat e shtyra), megjithatë kjo nuk përputhet me gjendjen reale të librave kryesor. Megjithatë, ky korrigjim ka qenë i papërshtatshëm, pasi të hyrat e shtyra duhej të regjistroheshin vetëm në shumën e parapaguar nga klienti pra 480,819€ dhe jo në shumën totale të DUD-it prej 506,138€. Për më tepër, llogaria e arkëtueshme nuk është korrigjuar në pasqyrat financiare.

Mungesa e njohurive të mjaftueshme për aplikimin e kushteve të kontratës dhe mungesa e procedurave të qarta dhe kontrolleve të brendshme për regjistrimin e saktë të parapagimeve nga klientët dhe faturave preliminare kanë qenë shkak i këtyre gabimeve.

Ndikimi Regjistrimet kontabël të pasakta kanë çuar në paraqitje jo të drejtë të të hyrave të shtyra dhe të llogarive të arkëtueshme. Në mosrespektimin e parimit të prerjes dhe të paraqitjes së saktë të transaksioneve, në pasqyrat financiare ka rezultuar në mbivlerësim të arkëtueshmeve për 506,138€ dhe të hyrave të shtyra për 25,319€.

Rekomandimi A4 Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që bëhen regjistrime kontabël të sakta në përputhje me kushtet ExWorks (EXW), dhe duhet të zbatohet një proces tre hapa: parapagimi prej 95% të regjistrohet si detyrim (të hyrat e shtyra), më pas në fazën e doganimit të njihën të hyrat akruale dhe të hapet llogaria e arkëtueshme e mbetjes bazuar në Dokumentin Unik Doganor ndaj parapagimit, dhe në fund në faturën finale të debitohet tërë shumën e të hyrave akruale, të kreditohet të hyra reale dhe të përditësohet llogaria e arkëtueshme sipas diferencës me faturën finale. Për të parandaluar gabime, rekomandohet, trajnimi i stafit dhe forcimi i kontrolleve të brendshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Mos përjashtimi i transaksioneve brenda njësive gjatë konsolidimit financiar

Gjetja Sipas IFRS 10 - Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, paragrafi B86(c), gjatë përgatitjes së pasqyrave të konsoliduara, entiteti duhet të eliminojë plotësisht aktivet dhe detyrimet, kapitalin, të ardhurat, shpenzimet dhe rrjedhat monetare që rrjedhin nga transaksionet ndërmjet njësive brenda grupit. Kjo kërkesë synon të sigurojë që pasqyrat konsoliduara të paraqesin një pasqyrë të drejtë të pozitës financiare dhe performancës së grupit si një entitet i vetëm ekonomik.

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të konsoliduara të ndërmarrjes për vitin 2024, identifikua se në procesin e unifikimit të të dhënave të njësive biznesore, është përfshirë edhe vlera prej 780,433€ si llogari e arkëtueshme që njësia “Miniera me Flotacion Kopaonik - Leposaviç” (FI 804/89) ka raportuar ndaj Trepça sh.a. Kjo shumë është përfshirë në pasqyrat konsoliduara në zërin “Llogaritë e arkëtueshme tjera”, duke e mbivlerësuar këtë zë.

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së një procesi të qartë dhe efektiv për eliminimin e transaksioneve në mes të njësive gjatë përgatitjes së pasqyrave të konsoliduara financiare.

Ndikimi Mos eliminimi i kësaj vlere, e cila përfaqëson një transaksion ndërnjësie brenda të njëjtit entitet ekonomik, kishte rezultuar në mbivlerësim të zërit “Llogaritë e arkëtueshme tjera” në pasqyrat financiare konsoliduara në vlerë prej 780,433€, duke ndikuar negativisht në besueshmërinë dhe saktësinë e informacionit financiar të prezantuar.

Rekomandimi A5 Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që gjatë procesit të konsolidimit të pasqyrave financiare, të aplikohen në mënyrë rigorozë kërkesat e IFRS 10, duke eliminuar të gjitha transaksionet dhe bilancet ndërmjet njësive të të njëjtit entitet. Kjo do të ndihmojë në përgatitjen e pasqyrave që reflektojnë drejt gjendjen reale financiare të ndërmarrjes.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A6 - Nënvlërësim i llogarive të arkëtueshme nga zbritja e dyfishtë e pagesës nga shpronësimi****Gjetja**

Sipas SNK 1 - Paraqitja e Pasqyrave Financiare, paragrafi 15, pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë me drejtësi pozitën financiare, performancën dhe flukset monetare të një njësie ekonomike. Kjo kërkon përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet dhe detyrimet, sipas Kuadrit Konceptual për raportimin financiar.

Ndërmarrja kishte prezantuar llogarite e arkëtueshme nga shpronësimi në vlerë 1,066,266€ ndërsa do duhej të jetë 1,229,105€. Ne kemi vërejtur se gjatë vitit 2024 ndërmarrja nuk kishte bërë ndonjë lëvizje (debi/kredi) prandaj saldoja e llogarive të arkëtueshme është e nënvlerësuar. Për më tepër, në evidencën analitike për vitin 2024, kjo llogari nuk përmbante saldo hyrëse ndërsa referuar raportit të auditimit të vitit paraprak saldo përfundimtare e vitit ishte 1,229,105€.

Bazuar në dëshmitë dhe shpjegimet e zyrtarëve kompetentë, kjo është rezultat i një zbritjeje manuale të gabuar prej 162,839€, që korrespondon me një pagesë të pranuar më 27.12.2023, e cila ishte reflektuar paraprakisht në pasqyrat e vitit 2023.

Zbritja manuale e pagesës së pranuar në dhjetor 2023 u realizua gabimisht edhe një herë në vitin 2024, përkundër që ajo ishte përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2023, duke ndikuar në nënvlerësimin e llogarive të arkëtueshme në vitin 2024.

Ndikimi

Si rezultat i këtij gabimi kontabël, llogaria e arkëtueshme në fund të vitit 2024 është nënvlerësuar për shumën prej 162,839€, duke ndikuar në mënyrë të drejtpërdrejtë në saktësinë e pasqyrës së pozitës financiare të ndërmarrjes dhe duke rritur rrezikun për vendimmarrje të bazuar në informacione të pasakta financiare.

Rekomandimi A6

Bordit Mbikëqyrës duhet të forcojë kontrollet e brendshme në regjistrimin dhe verifikimin e lëvizjeve kontabël, duke përfshirë kontroll dhe verifikim periodik të llogarive të arkëtueshme. Gjithashtu, të sigurohet që të gjitha transaksionet të pasqyrohen njëherë dhe në periudhën e duhur, në përputhje me SNK 1, për të siguruar paraqitje të drejtë dhe të besueshme të pasqyrave financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A7 - Mosnjohja e fitimit/humbjes nga kursi i këmbimit për shitjet në valutë të huaj (dollar amerikan-USD)****Gjetja**

Sipas SNK 21 - Efektet e ndryshimeve në kurset e këmbimit valutor, paragrafët 21-28 kërkojnë që elementët monetarë në valutë të huaj të shprehen me kursin e këmbimit në datën e bilancit, dhe fitimet ose humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në kursin e këmbimit të njihen në fitimin apo humbjen e periudhës. Po ashtu, sipas paragrafit 23, çdo ndryshim në vlerësimin e një elementi monetar duhet të reflektojë diferencën në kursin aktual dhe të njihet menjëherë në rezultatet e periudhës.

Gjatë vitit 2024, Trepça Sh.A. ka realizuar të hyra në vlerë prej 15,325,725€ nga shitja e koncentratit të plumbit dhe zinkut, i cili përbën aktivitetin primar të ndërmarrjes. Të gjitha shitjet janë realizuar në valutën USD, dhe pagesat janë pranuar në të njëjtën valutë. Ndërmarrja, sipas nevojave financiare, ka bërë konvertime të herëpashershme të valutës USD në Euro. Megjithatë, nuk është bërë njohja dhe pasqyrimi në pasqyrat financiare i fitimeve apo humbjeve nga kursi i këmbimit valutor, siç kërkohet nga SNK 21.

Ndërmarrja nuk kishte të zhvilluara politika dhe procedura të brendshme për llogaritjen dhe regjistrimin e rregullt të fitimit apo humbjes që rrjedh nga kursi i këmbimit në rastet e transaksioneve në valutë të huaj.

Ndikimi

Mosrespektimi i kërkesave të standartit ndikon në pasqyrim jo të drejtë të performancës financiare të ndërmarrjes, duke devijuar nga parimi i raportimit të saktë të të hyrave dhe shpenzimeve.

Për më tepër, për shkak të regjistrimeve të gabuara kontabël që janë bërë në lidhje me shitjet e koncentratit të zinkut dhe plumbit, të cilat ishin sistematike gjatë tërë vitit (siç është pasqyruar në një gjetje të veçantë të raportit), nuk kemi qenë në gjendje të vlerësojmë saktësisht ndikimin financiar, përkatësisht fitimin ose humbjen nga kursi i këmbimit për periudhën e auditimit.

Rekomandimi A7

Bordi Mbikëqyrës duhet të ndërmerrë veprime për sigurimin e aplikimit të plotë të kërkesave të SNK 21, përmes zhvillimit të politikave dhe procedurave për njohjen, matjen dhe pasqyrimin e fitimit apo humbjes nga kursi i këmbimit valutor. Kjo do të kontribuojë në përmirësimin e saktësisë dhe transparencës së pasqyrave financiare të ndërmarrjes dhe përputhshmërinë e tyre me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A8 - Mbivlerësim i të hyrave nga subvencionet si rezultat i mos përjashtimit të transaksioneve të brendshme gjatë konsolidimit financiar

Gjetja

Sipas IFRS 10 - Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, paragrafi B86(c), gjatë përgatitjes së pasqyrave të konsoliduara, entiteti duhet të eliminojë plotësisht aktivet dhe detyrimet, kapitalin, të ardhurat, shpenzimet dhe rrjedhat monetare që rrjedhin nga transaksionet ndërmjet njësive brenda grupit. Kjo siguron që pasqyrat konsoliduara të paraqesin një pasqyrë të drejtë të pozitës financiare dhe performancës së grupit si një entitet i vetëm ekonomik.

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të konsoliduara të ndërmarrjes për vitin 2024, në zërin “Të hyra të tjera” është evidentuar një mbivlerësim në shumën prej 312,088€. Kjo shumë përfaqëson transferin e subvencionit të dedikuar për njësinë biznesore “Miniera me Flotacion Kopaonik - Leposaviç” (FI 804/89), e cila fillimisht ishte pranuar në llogarinë bankare të Trepça Sh.A. (totali i subvencioneve nga Buxheti i Kosovës ishte 9,870,975€) dhe më pas ishte transferuar në llogarinë e njësisë përkatëse. Gjatë përgatitjes së pasqyrave të konsoliduara, kjo shumë ishte përfshirë dy herë - njëherë si pjesë e totalit të pranuar nga Trepça dhe herën e dytë si të hyra në nivelin e njësisë biznesore, duke e çuar vlerën totale të raportuar në 10,183,063€.

Ky devijim ka ndodhur për shkak të mungesës së zbatimit të saktë të procedurave të konsolidimit, përkatësisht mos heqjes së transaksioneve të brendshme ndërmjet njësive të saj biznesore gjatë përgatitjes së pasqyrave të konsoliduara.

Ndikimi

Mos përjashtimi i transferimit të brendshëm të mjeteve ka rezultuar në mbivlerësim të të hyrave nga subvencionet në shumën prej 312,088€, duke ndikuar në saktësinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të konsoliduara dhe duke rritur rrezikun për keqinterpretim të performancës financiare së ndërmarrjes.

Rekomandimi A8

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që menaxhmenti i ndërmarrjes të zbatojë në mënyrë të saktë dhe të plotë kërkesat e konsolidimit sipas IFRS 10, duke përjashtuar të gjitha transaksionet e brendshme ndërmjet njësive të grupit gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, me qëllim të paraqitjes së drejtë të të hyrave dhe performancës reale financiare të grupit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - 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. Neni 2 Inventarizimi i pasurive dhe detyrimeve kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratua nga organi drejtues i shoqërisë tregtare. 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 14,390,404€, ndërsa bazuar në gjendjen e përgjithshme të deklarimeve dhe transaksioneve tjera të tatimpaguesit si dhe pas konfirmimit të pranuar nga ATK, obligimet totale tatimore të ndërmarrjes ndaj ATK-së (pa përfshirë TVSH-në) janë në vlerë prej 12,198,777€. Prandaj, ndërmarrja nuk kishte prezantuar drejtë obligimet tatimore në pasqyrat financiare në fund të vitit 2024 për vlerën prej 2,191,627€.

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 B1 Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme që obligimet tatimore të ndërmarrjes të harmonizohen me gjendjen e llogarive në ATK dhe të prezantohen saktë në pasqyrat financiare vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Mos shpalosja e detyrimeve kontingjente

Gjetja Sipas Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit (SNK) 37, paragrafi 86, njësitë ekonomike duhet të shpalosin në shënimet shpjeguese detyrimet kontingjente që mund të kenë ndikim të rëndësishëm financiar, nëse ato burojnë nga ngjarje të kaluara dhe ekziston mundësia që të rezultojnë në dalje të burimeve ekonomike në të ardhmen.

Trepça Sh.A. nuk kishte bërë asnjë shpalosje në pasqyrat financiare për vitin 2024 lidhur me detyrimet kontingjente. Nga dokumentacioni i pranuar nga zyra ligjore rezulton se ndërmarrja është palë e paditur në konteste gjyqësore me vlerë totale prej 5,911,008€, si dhe përballë procedurave përmbartimore në vlerë 2,205,963€.

Mos shpalosja ka ardhur si rezultat i mungesës së bashkëpunimit ndërmjet zyrës ligjore dhe departamentit të financave, si dhe mungesës së procedurave të brendshme për raportimin e detyrimeve kontingjente.

Ndikimi Mos përfshirja e këtyre detyrimeve cenon transparencën dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare dhe rrit rrezikun për vendimmarrje jo të informuar nga ana e palëve të interesit.

Rekomandimi B2 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 B3 - Mungesa e dëshimve 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. Po ashtu neni 4 pika 4 e Ligjit për Trepçën përcakton mënyrën e ndarjes së aksioneve të punëtorëve caktohet me akt të veçantë nënligjor.

Ndërmarrja në regjistrat e saj kontabël nuk posedon shënime për: rentën minerare, kapitalin aksionar, humbjet e akumuluar dhe fitimi/humbja e periudhës në nuk ishim në gjendje të verifikojmë saktësinë e këtyre zërave të prezantuar në PFV. Për më tepër vlerën e këtyre zërave e kishin vendosur manualisht në PFV.

Gjithashtu, 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 355,950,350€. Pra ekziston një diferencë për 355,940,350€

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

Ndikimi

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

Rekomandimi B3

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 B4 - Mungesa e dëshmive 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 2,943,690. Ne kemi kërkuar dëshmitë përkatëse por ndërmarrja nuk kishte arritur të na ofrojë dëshmitë e tilla dhe si rrjedhojë e kësaj nuk kemi mundur të vërtetojmë vlerën e prezantuar.

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 B4 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 B5 - 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 pritjet 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 njësisive banesore, ne përmes zyrës ligjore kemi vërejtur se numri i kërkesave për blerjen e atyre banesave nga punonjësit e ndërmarrjes ishte 236 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 592 pasuri me vlerë neto zero euro të cilat kishin kosto historike zero euro, prej tyre 50 ishin objekte ndërtimore;
- për më tepër ndërmarrja nuk ka arritur të na sigurojë dokumentacionin burimor për 44 pasuri në vlerë totale 142,866,765€; 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 që vlera e pasurive afatgjatë e prezantuar në pasqyrat financiare të mos jetë e saktë dhe rritë rrezikun që palë të ndryshme jashtë ndërmarrjes të shfrytëzojnë ato pasuri si dhe për humbjen/tjetërsimin e pasurisë.

Rekomandimi B5

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 B6 - 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 323,063,501€, përderisa regjistri i pasurive i gjeneruar nga softueri i kontabilitetit prezanton vlerën neto të pasurive në shumë prej 175,843,805€, pra një diferencë prej 147,219,696€. 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 të brendshme efektive gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare dhe mungesës së një procesi të formalizuar për harmonizimin e të dhënave ndërmjet regjistrave kontabël dhe pasqyrave financiare.

Ndikimi Mosbarazimi ndërmjet regjistrat kontabël dhe pasqyrave financiare rrezikon paraqitjen jo të drejtë të pozitës financiare të ndërmarrjes dhe ulë besueshmërinë e informacionit financiar për palët e interesit.

Rekomandimi B6 Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që para miratimit të pasqyrave financiare vjetore, të kryhet një proces i detajuar i harmonizimit ndërmjet regjistrat analitik të pasurive dhe vlerës së tyre të prezantuar në pasqyrat financiare. Ky proces duhet të përfshijë:

- Rishikimin e plotë të regjistrave të pasurive të kontabilitetit dhe krahasimin me pasqyrën e pozicionit financiar;
- Identifikimin dhe korrigjimin e çdo mospërputhjeje në vlerat e pasurive afatgjata;
- Vendosjen e kontrolleve të brendshme për të siguruar që të dhënat e pasurive të jenë të përditësuara, të sakta dhe të mbështetura me dokumentacion përkatës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B7 - 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 njësive 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 situatë është ndikuar nga kufizimet financiare të ndërmarrjes për angazhimin e ekspertëve profesionalë të fushës, çka ka bërë që procesi i vlerësimit të pasurive dhe mbetjeve teknologjike të shtyhet në mënyrë të vazhdueshme, pa u adresuar në mënyrë të duhur nga menaxhmenti.

Ndikimi	Mungesa e vlerësimit të pasurive dhe mbetjeve teknologjike ndikon në besueshmërinë dhe saktësinë e pasqyrave financiare, pasi nuk reflektohet vlera reale e aseteve të ndërmarrjes.
Rekomandimi B7	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 B8 - Prezantim jo i plotë dhe i saktë i shënimeve shpjeguese

Gjetja	Sipas SNK1 paragrafi 113, n.jë njësi ekonomike duhet të paraqesë shënimet shpjeguese në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Kur përcakton një mënyrë organizimi, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektin në kuptueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave të saj financiare. Çdo zë në pasqyrat e pozicionit financiar dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse, në pasqyrën e të ardhurave individuale (nëse paraqitet), dhe në pasqyrën e ndryshimeve në kapital neto dhe në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare të referohet me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese.
---------------	---

Ndërmarrja kishte përpiluar shënimet shpjeguese si pjesë përbërëse e pasqyrave financiare, megjithatë informacioni i dhënë nga ndërmarrja në shënimet shpjeguese nuk ofron detaje në lidhje me:

Ndërmarrja nuk kishte shpalosur bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare - sipas parimit të vijimësisë;

Shpalosjet e bëra për PFV-të nuk kanë prezantuar detajet e përbërjes së zërave përkatës si dhe nuk ofrojnë sqarime narrative lidhur me zëra: pasuritë afatgjata, pasuritë afatshkurtëra, ekuiteti, detyrimet afatgjat, detyrimet afatshkurtëra këto ndikojnë edhe për pasqyrat e tjera financiare;

Referencat tek zërat përkatës në PFV nuk korespondojnë me shpalosjet përkatëse;

Po ashtu nuk kishte shpalosur informacione shpjeguese për politikën kontabël të përdorura për grantet, natyrën dhe madhësinë e granteve qeveritare të njohura në pasqyrat financiare;

Për më tepër, çështjet e identifikuar në raport kanë të bëjnë edhe me shplasjet të cilat të cilat janë të mangëta.

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

Ndikimi	Informacionet e shpalosura 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 B8 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 B9 - Mos harmonizimi ndërmjet shënimeve kontabël dhe PFV dhe mungesa e harmonizimit periodik të llogarive të pagueshme me klientët

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. Po ashtu, neni 12, kërkon 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 dëshmime të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Po ashtu ndër tjera, neni 2, përcakton se inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Ndërmarrja në pasqyrën e pozicionit financiar rrjedhimisht tek detyrimet afatshkurtëra kishte prezantuar Interesi i pagueshëm ndaj rentës minerare në vlerë 4,214,030€ mirëpo në shënimet kontabël kishte të regjistruar 992,604€. Ndërmarrja vlerën 3,221,426€ e kishte shënuar manualisht pasi që për këtë vlerë nuk ekziston ndonjë kartelë financiare mbështetëse apo regjistrim kontabël përkatës në sistemin kontabël të ndërmarrjes. Rrjedhimisht, ne nuk ishin në gjendje të vlerësojmë saktësinë e kësaj vlere, pasi ndërmarrja kishte realizuar korrigjime, por nuk kishte siguruar dokumentacion mbështetës që dëshmon miratimin paraprak nga personat përgjegjës.

Për më tepër shënimet kontabël analitike të llogarive të pagueshme nuk korrespondojnë me vlerat e prezantuara në PFV ekzistojnë diferenca në salldo fillestare për 190,450€ dhe salldos në fund për 79,786€.

Po ashtu, kemi identifikuar që ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimin e llogarive të pagueshme me klientët. Ne kemi dërguar 13 letër konfirmime për të testuar detyrimet afatshkurtra dhe në pesë (5) raste nuk i kemi pranuar ato. Përmes procedurave shtesë të auditimit kemi vërejtur mos barazimet si në vijim:

- në katër (4) raste ndërmarrja kishte nënvlerësuar obligimin për 1,278,403€, kjo ka ndodhur për shkak të trajtimit jo adekuat të parimit akrual si dhe mos përputhjeve në mes të letër konfirmimeve dhe gjendjes në kontabilitet,
- në një (1) rast ndërmarrja kishte mbivlerësuar obligimin për 3,834€,
- për më 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 ka ndodhur për shkak të mungesës së kontrolleve të brendshme dhe mos harmonizimit të gjendjeve me klientë në baza periodike.

Ndikimi

Mos harmonizimi periodik me klientët kishte ndikuar në prezantimin e pasaktë të gjendjes së obligimeve të ndërmarrjes në pasqyra financiare vjetore. Po ashtu, prezantimi i një shume në pasqyrat financiare pa evidencë kontabël përkatëse cenon besueshmërinë dhe saktësinë e pasqyrave financiare. Kjo krijon rrezik për pasqyrim të pasaktë të pozitës financiare të ndërmarrjes, si dhe mund të ndikojë në vendimmarrjen e palëve të interesit.

Rekomandimi B9

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që janë bërë harmonizimet periodike 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 B10 - Zhvlerësim i pasaktë dhe 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, njësia biznesore Kopaonik-Leposaviç kishte aplikuar normat tjera të zhvlerësimit duke u bazuar në kërkesat e ATK-së;

Ndërmarrja nuk kishte aplikuar fare zhvlerësimin për ndërtesat dhe strukturat ndërtimore vlera e të cilave ishte prezantuar në pasqyra financiare 45,984,576€;

Për me tepër ndërmarrja nuk kishte bërë shpalosje 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 menaxhimin dhe zhvlerësimin e pasurive të ndërmarrjes.

Ndikimi

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

Rekomandimi B10

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 B11 - Mos prezantim i drejtë i vlerës stoqeve****Gjetja**

Rregullorja e ndërmarrjes për menaxhimin e pasurisë jo financiare me nr protokoli 733 , 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 kishte përcaktuar edhe vlerën financiar të 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€ ne kemi kërkuar sqarime, mirëpo komisioni nuk kishte arritur të na ofrojë dëshmi për mënyrën e përcaktimit të kësaj vlere.

Ndërmarrja, në fund të vitit 2022, kishte realizuar një studim fizibiliteti lidhur me rezervat e metaleve në deponitë e mbetjeve industriale në njësitë biznesore. Megjithatë, raporti nuk përmbante dëshmi mbi trajtimin industrial të këtyre mbetjeve dhe nuk parashihte veprime konkrete për menaxhimin e tyre në të ardhmen. Gjithashtu, komisioni nuk kishte arritur të përcaktonte vlerën ekonomike të këtyre deponive.

Raporti përmbledhës i Komisionit Qendror të Inventarizimit nuk përmbante krahasimin ndërmjet gjendjes së inventarizuar dhe asaj të evidentuar në regjistrat e pasurisë dhe stoqeve, si dhe nuk përfshinte njësinë "Minierat me Flotacion Kopaonik-Leposaviç" në procesin e inventarizimit.

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.

Kjo dobësi kishte ndodhur si pasojë e një praktike të trashëguar ndër vite, dhe tejkalimit të detyrave dhe përgjegjësi të cilat i kishte komisioni i inventarizimit.

Ndikimi

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

Rekomandimi B11

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)

Çështja B12 - 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 se shënimet kontabël, të cilat shërbejnë si bazë për përgatitjen e pasqyrave financiare, nuk janë të balancuara, pasi ana e kredi tejkalon anën e debit me një vlerë prej 368,714,329€.

Kjo ka ndodhur nga mungesa e mirëfilltë e kontrolleve në departamentin përkatës që është përgjegjës për përpilimin e pasqyrave financiare vjetore, dhe mangësive sistematike në procesin e regjistrimit të të dhënave financiare.

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 B12

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 B13 - Mos prezantim i saktë i pasqyrës së rrjedhës së parasë gatshme dhe pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet****Gjetja**

Sipas SNK 1- Paraqitja e pasqyrave financiare, pika 38 informacion krahasues, me përjashtim të rastit kur lejohet ose kërkohet nga SNRF-të, për të gjitha shumat e raportuara në pasqyrat financiare duhet të paraqesë informacion krahasues në lidhje me periudhën e shkuar për të gjitha shumat e raportuara në pasqyrat financiare të periudhës aktuale. Si dhe sipas SNK 7, një njësi ekonomike përgatit një pasqyrë të fluksit monetar në përputhje me kërkesat e këtij Standardi dhe e prezanton atë si pjesë përbërëse të pasqyrave financiare të saj për secilën periudhë për të cilën paraqitne pasqyrat financiare. Po ashtu, Sipas SNK 1 paketa e plotë e pasqyrave financiare paragrafi 10, një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban ndër të tjera edhe pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto për periudhën.

Ndërmarrja gjatë vitit 2024 nuk kishte prezantuar periudhën krahasuese për vitin 2023 tek pasqyrën e rrjedhës së parasë. Ndërsa për vitin 2024 kishte përpiluar pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet mirëpo vlerat e prezantuara nuk korrespondojnë me shënimet kontabël. Gjendja e prezantuar në PFV më 31 dhjetor 2024 ishte prezantuar 326,977,594€ ndërsa vlera bazuar në shënimet kontabël ishte 488,829,796€ me diferencë prej 161,852,202€. Për më tepër të dhënat e prezantuara për vitin paraprak nuk ishin bartur saktë nga PFV e vitit 2023 dhe ndërmarrja nuk kishte arritur të na japë informata për këto lëvizje.

Shkak për mos prezantimin e saktë të informacioneve ishte mungesa e kontrollit të brendshëm gjatë përpilimit të pasqyrave si dhe mungesa e dëshmive përkatëse.

- Ndikimi** Mangësitë e identifikuar përveç që nuk ofrojnë informacion të besueshëm ndikojnë, në kredibilitetin e pasqyrave financiare në tërësi.
- Rekomandimi B13** Bordi Mbikëqyrës të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të rrjedhës së parasë dhe pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet, si 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)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A9 - Mungesa e ndarjes dhe shpalosjes së duhur të subvencioneve dhe të hyrave nga grantet në raportimin financiar

Gjetja

Sipas SNK 20, paragrafi 29, grantet që lidhen me të ardhurat duhet të paraqiten ndaras në pasqyrat e të ardhurave, si zë i veçantë ose brenda një grupimi të identifikueshëm si “Të ardhura të tjera”. Në përputhje me paragrafin 31, është e nevojshme të jepet informacion shpjegues për efektin e granteve në zërat përkatës të pasqyrave financiare, ndërsa paragrafi 39 kërkon shpalosje për politikën kontabël të përdorur, natyrën, madhësinë dhe kushtet e granteve të pranuar. Këto kërkesa synojnë të sigurojnë transparencë dhe kuptueshmëri të drejtë të performancës financiare të entitetit.

Në pasqyrat financiare të konsoliduara të ndërmarrjes Trepça Sh.A për vitin 2024 kemi identifikuar mangësitë:

- Të hyrat nga subvencionet të pranuar nga Buxheti i Kosovës në shumën prej 9,870,975€ (prej të cilave 312,088€ i ishin dedikuar njësisë biznesore “Miniera me Flotacion Kopaonik - Leposaviç”) janë përfshirë në mënyrë të papërshtatshme në zërin “Të hyra të tjera”, pa u paraqitur ndaras dhe pa shpalosje shpjeguese për natyrën dhe burimin e këtyre mjeteve,
 - Po në të njëjtin zë, janë përfshirë edhe 704,980€, të cilat përfaqësojnë të hyra e shtyera nga grantet, pa ndonjë sqarim të natyrës së tyre, metodës së llogaritjes apo ndikimit të tyre në pasqyrat financiare.
- Zëri “Të hyra të tjera” është raportuar me vlerë totale prej 12,265,245€, duke përfshirë të dy elementet e mësipërm, pa ndarje dhe pa informacion përkatës në shënimet shpjeguese.

Ky devijim ka ndodhur për shkak të mungesës së zbatimit të standardeve për prezantimin dhe shpalosjen e pasqyrave financiare, si dhe mungesës së një praktike të rregullt të kategorizimit dhe ndarjes së burimeve të të hyrave në raportimin financiar.

Ndikimi

Mangësitë e evidentuara ndikojnë që informacioni financiar të mos jetë i plotë në pasqyrat financiare, duke vështirësuar identifikimin e burimeve të financimit dhe duke ndikuar në kuptueshmërinë e performancës financiare të ndërmarrjes nga palët e interesit. Po ashtu, mungesa e paraqitjes së veçantë dhe e informacionit shpjegues për të hyrat e shtyera nga grantet është një tjetër devijim material i cili rrit rrezikun e interpretimit të gabuar të përbërjes së të ardhurave dhe burimeve të financimit.

Rekomandimi A9

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që të hyrat nga subvencionet dhe grantet të paraqiten në pasqyrat financiare ose si zë i veçantë, ose brenda një grupimi të qartë dhe identifikueshëm, si “Të ardhura të tjera”, në përputhje me kërkesat e SNK 20. Përveç kësaj, informacioni shpjegues duhet të përfshijë natyrën, burimin dhe ndikimin e këtyre granteve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A10 - Mungesa e dokumentimit të certifikimit të pagesave nga zyrtari certifikues

Gjetja Ligji Nr. 05/L-063 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit Nr.03/L-048 për menaxhimin e financave publike dhe përgjegjësit, i ndryshuar dhe i plotësuar me Ligjet Nr. 03/L-221, Nr.04/L-116 dhe Nr.04/L-194 Neni 14 zyrtari certifikues, çdo organizatë buxhetore. Agjenci autonome ekzekutive dhe ndërmarrje publike duhet të ketë Zyrtarin Certifikues.

Ndërmarrja kishte të përcaktuar në organogram pozitën e zyrtarit certifikues si pjesë e strukturës së saj organizative, mirëpo gjatë auditimit është konstatuar se, megjithëse kjo pozitë ekziston formalisht, në praktikë nuk ka pasur dëshmi që zyrtari certifikues ka ushtruar funksionin e tij ligjor dhe profesional, pasi pagesat janë realizuar pa u dokumentuar se janë certifikuar nga ky zyrtar.

Kjo ka ndodhur për shkak të mbikëqyrjes së pa mjaftueshme nga menaxhmenti dhe për shkak se ndërmarrja nuk posedon një procedurë operacionale të realizimit dhe dokumentimit të certifikimit të pagesave nga zyrtari certifikues.

Ndikimi Mungesa e një procedure të standardizuar dhe dokumentuar për certifikimin e pagesave nga zyrtari certifikues sjell mungesë gjurmueshmërie dhe transparence në procesin e pagesave dhe ndikon në kryerjen e pagesave pa kontroll adekuat, pagesa të paautorizuara, përgjegjësi të paqartë

Rekomandimi A10 Bordi mbikëqyrës duhet të siguroj që janë zhvilluar dhe zbatohen procedura të qarta dhe të dokumentuara për të siguruar kontroll të duhur dhe transparencë në proceset e brendshme financiare, duke përfshirë certifikimin e pagesave nga zyrtari certifikues.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A11 - Kontraktimi i operatorëve të pa licencuar për furnizim me derivate të naftës**Gjetja**

Sipas nenit 6 të Ligjit nr. 03/L-138 për Tregtinë me Produkte të Naftës dhe Karburante të Ripërtërishme të gjitha subjektet që merren me veprimtari të produkteve të naftës ose karburanteve të ripërtërishme, duhet të pajisen me leje të vlefshme.

Sipas nenit 66 pika 2 i Ligjit për Prokurimin Publik (nr. 04/L-042) me plotësim ndryshime, nëse lëndë e aktivitetit të prokurimit është kontrata publike që përfshin ofrimin e shërbimeve profesionale, dhe nëse këto shërbime i takojnë llojit që normalisht mund të ofrohen vetëm nga operatori ekonomik që ka autorizimin ose licencën e autoritetit publik ose që është anëtar i organizatës së caktuar, autoriteti kontraktues mund të kërkojë nga operatorët ekonomik që të ofrojnë dëshmi të arsyeshme se ata kanë autorizimin ose licencën e tillë ose se janë anëtarë në vendin e tyre të themelimit ose deklaraten nën betim se një kërkesë e tillë nuk ekziston në vendin e tyre të themelimit.

Gjithashtu përveç nënshkrimit të zyrtarit përgjegjës të prokurimit të përmendur në paragrafin 1. të këtij neni, kontratat me vlera të mëdha të autoriteteve kontraktuese duhet që gjithashtu të nënshkruhen në emër të autoritetit kontraktues nga Zyrtari Kryesor Administrativ, si dhe Ministri ose autoriteti tjetër përkatës publik. Nënshkrimet e përcaktuara sipas këtij Neni, konfirmojnë dhe pranojnë të drejtat dhe detyrimet e përcaktuara në kontratë dhe vërtetojnë se kontrata është në pajtim të plotë me këtë ligj. Kontratat që nuk nënshkruhen në pajtim me paragrafin 1. dhe 2. Të këtij neni janë të pazbatueshme.

Në aktivitetin e prokurimit me titull “Prokurimi i naftës dhe derivateve të naftës” dhe numër 12054-23-13433-1-1-1, kemi identifikuar se më datë 18.01.2024, ndërmarrja kishte lidhur kontratë në vlerë 773,844€ me një operator ekonomik i cili nuk posedonte licencë të vlefshme për tregtim të derivateve të naftës, siç kërkohej me ligj.

Po ashtu, kontrata ishte nënshkruar vetëm nga drejtori për blerje dhe shitje dhe drejtori i shërbimeve financiare, ndërkohë që, sipas LPP-së, nënshkrimi është dashur të bëhet nga Kryeshefi Ekzekutiv dhe zyrtarët tjerë të autorizuar.

Për më tepër, Autoriteti Kontraktues nuk kishte përfshirë kërkesën për licencë si kriter kualifikimi në dosjen e tenderit.

Kjo si shkak i mungesës së vëmendjes në zbatimin e kërkesave ligjore dhe mospërfshirja e licencës si kriter i domosdoshëm kualifikimi.

Ndikimi

Dhënia e kontratës një operatori pa licencë dhe nënshkrimi nga personat e pa autorizuar, përveq që është në kundërshtim me LPP, rritë rrezikun që furnizimet të mos jenë të kualitetit të priur.

Rekomandimi A11

Bordi Mbikëqyrës të sigurojë që në të gjitha aktivitetet e prokurimit të kërkohej dhe verifikohet licenca përkatëse para lidhjes së kontratës dhe që nënshkrimi të bëhet vetëm nga zyrtarët e autorizuar sipas LPP-së.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A12 - Negocimi i çmimit me operatorët ekonomikë në procedurë të hapur dhe shpërblimi me kontratë i operatorit ekonomik të pa përgjegjshëm****Gjetja**

Bazuar në nenin 59 Ekzaminimi, Vlerësimi dhe Krahësimi i Tenderëve, pika 2, autoriteti kontraktues mundet që me shkrim të kërkojë nga një tenderues që të sigurojë një sqarim me shkrim mbi cilindo nga aspektet e tenderit të tij, në mënyrë që të bëhet ekzaminimi, vlerësimi ose krahasimi i tenderëve. Asnjë ndryshim material dhe asnjë aspekt i tenderit nuk duhet të kërkojen ose pranohen nga autoriteti kontraktues ose të ofrohen nga një tenderues.

Gjithashtu, pika 5 e këtij neni përcakton se, përveç komunikimeve që janë autorizuar saktësisht nga nenet 34, 35 të këtij ligji dhe paragrafi 2. dhe 3. i këtij neni, asnjë komunikim, diskutim ose negociatë e çfarëdo lloji nuk mund të mbahen ndërmjet autoritetit kontraktues dhe një operatori ekonomik, në lidhje me një tender të dorëzuar.

Gjatë auditimit të procedurës e hapur të prokurimit me numër referencë 12054-54-6916-5-2-1 janë identifikuar çështjet si në vijim:

Në procedurën e hapur të prokurimit për lënden "Punimet kërkimore dhe përgatitore dhe nxjerrja e xehes në horizontin V dhe VI në minierën e Cernac me nr 12054-54-6916-5-2-1 kemi vërejtur mangësitë në vijim: Komisioni i vlerësimit kishte zhvilluar negociatë të drejtpërdrejta me operatorët ekonomik pasi që tenderet ishin dorëzuar;

Komunikimi në mes autoriteti kontraktues me operatoret ekonomik ishte bërë gjatë procesit të vlerësimit të tenderëve rreth çmimeve të ofertave të paraqitura, duke devijuar nga forma dhe rregullat e procedurës së hapur. Rrjedhimisht me datën 12.09.2024 ndërmarrja kishte lidhur kontratë me çmim prej 423,424€ ndërsa vlen të theksohet se oferta e operatorit fitues ishte 446,917€;

Po ashtu, ne kemi vërejtur se operatori fitues nuk kishte ofruar sigurimin e ekzekutimit të kontratës në formë standarde nga ndonjë bankë apo kompani e sigurimit por kishte bërë një marrëveshje me OE ku kishte vendosur si garancion pajisjet e OE. si dhe garancionin e tenderit tenderuesi i suksesshem e kishte ofruar në para të gatshme dhe jo sipas kërkesave të nenit 57 pika 5 dhe 6 e LPP;

Përveç kësaj, me datë 29.11.2024, autoriteti kontraktues kishte nënshkruar marrëveshje për bartjen e të gjitha të drejtave dhe detyrimeve kontraktuale nga operatori ekonomik fitues tek një subjekt i ri i regjistruar në Kosovë, i cili ishte themeluar me kërkesë të autoritetit kontraktues për të përmbushur kriteret ligjore dhe operacionale të kontratës referuese TSV 13/2024.

Kjo për shkak të mungesës së mbikëqyrjes së brendshme mbi respektimin e procedurave ligjore gjatë fazës së vlerësimit të ofertave.

Ndikimi

Mangësitë e tilla në procesin e prokurimit kanë ndikuar që ndërmarrja të shpërblejë me kontratë operatorin e pa përgjegjshëm.

Rekomandimi A12

Bordi mbikëqyrës të sigurojë që procedurat e prokurimit në ndërmarrje të zhvillohen në përputhje me ligjin për prokurimin publik dhe legjislacionin sekondar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A13 - Tejkallim i shpenzimeve të sigurimit krahasuar me numrin e punonjësve

Gjetja

Kontrata publike kornizë me nr protokollit 350 e datës 19.01.2024 neni 1 pika 1.1 përacton se Lënda e kësaj kontrate publike kornizë është qe të themeloj kushtet, duke përfshirë çmimet për njësi dhe rregullat e implementimit për shërbimet e sigurimit të punëtorëve të Trepçës ndaj aksidenteve në punë.

Gjatë auditimit kemi identifikuar që ndërmarrja kishte lidhur kontratë për shërbimet e sigurimit të punëtorëve të Trepçës sh.a ndaj aksidenteve në punë për 1,272 punëtor për 12 muaj në vlerë totale 64,838€, pa përfshirë pjesën e punëtorëve në Njësinë Kopaonik-Leposaviç. Gjatë analizës së të dhënave kemi identifikuar se ndërmarrja kishte kontraktuar dhe paguar për sigurim të aksidenteve në punë për 1,272 punonjës, përderisa numri mesatar i të punësuarve gjatë vitit ishte 1,132 punonjës. Pra, ishin kontraktuar dhe paguar gjatë vitit mesatarisht për 140 punonjës në muaj më shumë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrollit të brendshëm pasi që nuk ishte bërë verifikim i saktë i listave mujore të punonjësve aktivë.

Ndikimi

Pagesat për shërbimet e sigurimit të punëtorëve të Trepçës ndaj aksidenteve në punë më shumë se punonjësit aktual të kontraktuar përbëjnë shpenzime të panevojshme duke ndikuar negativisht në buxhetin e ndërmarrjes.

Rekomandimi A13

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që të përmirësohen kontrollet e brendshme për të siguruar që pagesat e bëra të jenë në përputhje me numrin e punonjësve të kontraktuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A14 - Mangësi në procedurat e transferimit të punonjësve**Gjetja**

Sipas Ligjit të punës Nr. 03/L-212 Nenit 17 Caktimi i të punësuarit në vendin e punës pika 1 I punësuar caktohet në vendin e punës, për të cilën ka lidhur Kontratë Pune dhe pika 2 Në rast të nevojës për ristrukturimin apo organizim të ri të punës, i punësuar në pajtim me Kontratën e Punës mund të sistemohet në vend tjetër të punës që i përgjigjet përgatitjes profesionale, aftësisë së tij dhe nivelit të njëjtë të pagës, në pajtim me Kontratën e Punës.

Gjatë vitit 2024, ndërmarrja kishte realizuar 114 raste transferimesh të punonjësve nga një pozitë në një tjetër vetëm me vendim të Kryeshefit Ekzekutiv, pa përditësuar kontratat e punës apo pa përpiluar anekse kontrata. Prej tyre sipas evidencave të ndërmarrjes: në 36 raste është evidentuar rritje e pagës, në 43 raste ulje e pagës, dhe në 35 raste nuk ka pasur ndryshime në pagë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mangësive në rregullorën për sistematizimin e vendeve të punës, si dhe moszbatimit të praktikave të rregullta të menaxhimit të burimeve njerëzore nga personat përgjegjës.

Ndikimi

Transferimi nga një pozitë në tjetrën mund të ketë ulje në efikasitet të punonjësve si dhe rritjes së pakënaqësisë mund të rezultojë në pasoja ligjore

Rekomandimi A14

Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme atëherë kur për çdo ndryshim të pozitës, pagës apo kushteve të tjera të punës të formalizohet përmes nënshkrimit të kontratës së re apo aneksit të saj, në përputhje me kërkesat ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B14 - 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 Nenit 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 kishte hartuar rregulloret për sistematizimin e vendeve të punës për disa njësi mirëpo nuk ishin të përfshirë të gjitha njësitë e Trepça SH.A
- 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 B14

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 B15 - Vonesa në aprovimin e Pasqyrave Financiare dhe Raportit vjetor të Menaxhmentit

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.

Ndërmarrja kishte përpiluar me vonesë prej 60 ditë pasqyrat financiare vjetore për vitin 2024. Si rrjedhojë e kësaj, ndërmarrja kishte finalizuar pasqyrat financiare për vitin 2024 me datën 14 maj 2025.

Po ashtu formati i pasqyrave financiare të konsoliduara nuk ishte në pajtueshmëri Udhëzimin Administrativ MF-NR. 07/2019, përkatësisht modelin ilustrues të prezantimit të pasqyrave financiare të konsoliduara.

Për më tepër, ndërmarrja nuk kishte përmbushur kërkesat ligjore sipas kërkesave të ligjit për Minierat dhe Mineralet, paragrafit 4.2.3, për përgatitjen e deklaratës së audituar mbi shumën e rentës minerare, dhe të paragrafit 4.2.4, për raportin financiar të audituar mbi përfitimet, humbjet dhe gjendjen financiare të ndërmarrjes.

Kjo kishte ndodhur për shkak se ndërmarrja nuk kishte arritur të finalizonte me kohë dhe ti dërgonte për aprovim tek bordi mbikëqyrës, 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 B15 Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se pasqyrat financiare janë përgatitur dhe aprovuar në afatet e përcaktuara ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B16 - Funksonimi i njësive “Minierat me Flotacion Kopaonik - Leposaviç”, jo në përputhje me kërkesat ligjore

Gjetja Sipas Ligjit nr. 05/L-120 për Trepçën, neni 2 pika 2 Njësiti biznesore të Trepça Sh.A janë:

- 2.1. Minierat me Flotacion Trepça - Stan Tërg (Fi 690/89);
- 2.2. Minierat me Flotacion Kishnicë dhe Artanë (Fi 349/88);
- 2.3. Minierat me Flotacion Kopaonik - Leposaviç (Fi 804/89).

Bazuar në studimin e fizibilitetit dhe arsyeshmërinë ekonomike e financiare, në përbërje të Trepça Sh.A. formohen edhe këto njësi biznesore: Metalurgjia e Plumbit, Metalurgjia e Zinkut, Industria Kimike. Sipas nenit 6 pika 1 Struktura organizative, kapitali themeltar, menaxhimi dhe çështjet tjera organizative specifike të Trepça Sh.A, përcaktohen në statutin e shoqërisë aksionare sipas ligjit. 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.

Ligji nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike përcakton se ndërmarrjet publike duhet të organizohen dhe të operojnë në bazë të qeverisjes korporative dhe strukturës statutare, duke siguruar integritet ligjor, transparencë, llogaridhënie dhe kontroll të brendshëm. Nenët 4, 6, 7, 18, 20, 22, 27 dhe 29 të këtij ligji ndalojnë funksionimin jashtë strukturave të miratuara dhe kërkojnë që të gjitha funksionet menaxheriale, financiare dhe operative të jenë pjesë përbërëse e sistemit unik të ndërmarrjes.

Miniera me Flotacion Kopaonik - Leposaviç (FI 804/89), si njësi biznesore e Trepça sh.a., ushtron veprimtari në mospërputhje me kornizën ligjore dhe organizative të ndërmarrjes, si në vijim:

- Përdor dy numra unik të identifikimit të biznesit (NUI) për veprimtarinë e saj, një në emër të Trepça sh.a. (811278747), i cili përdoret për marrjen e Licencës për Shfrytëzim nga KPMM dhe për çështje tatimore ndaj ATK-së, dhe tjetri në emër të subjektit “Trepça - Ndërmarrje në Administrim të AKP-së” (810356932), i cili është juridikisht i shuar sipas Ligjit për Trepçën, por ende përdoret për aktivitetet e prokurimit dhe shitjes, ndonëse nuk është më aktiv në ATK dhe vazhdon të figurojë në regjistrin e ARBK-së,
- Nuk zbaton sistemin unik të kontabilitetit dhe raportimit financiar të ndërmarrjes,
- Vepron me llogari bankare të pavarura, në emër të subjektit “Trepça - Ndërmarrje në Administrim të AKP-së”, jashtë sistemit bankar të Trepça sh.a., dhe nuk posedon nënlogari bankare të hapura sipas kërkesave të Ligjit për Trepçën,
- Kryen prokurime publike në mënyrë të pavarur, në emër të subjektit të shuar “Trepça - Ndërmarrje në Administrim të AKP-së”, pa koordinim me njësinë e prokurimit të Trepça sh.a.,
- Planifikimi dhe realizimi i auditimeve të brendshme nga njësia bëhet ndaras nga Trepça sh.a.,
- Rregulloret e brendshme të njësisë nuk janë të miratuara nga Bordi Mbikëqyrës i Trepça sh.a.,
- Mungon një linjë funksionale e raportimit dhe llogaridhënies ndaj Bordit apo menaxhmentit të Trepça sh.a.

Shkaku i kësaj gjendjeje lidhet me moszbatimin e kërkesave ligjore që burojnë nga Ligji për Trepçën dhe Ligjit për Ndërmarrjet Publike, mungesa e mbikëqyrjes efektive nga ana e Bordit Mbikëqyrës dhe mungesës së llogaridhënies nga ana e Njesisë Kopaonik Leposaviç, si dhe me vazhdimësinë e praktikave të trashëguara nga strukturat e mëhershme (si AKP-ja) që nuk janë adresuar në kohë, kanë ndikuar që njësia të veprojë jashtë kontrollit të ligjshëm të ndërmarrjes.

Ndikimi

Funksionimi i kësaj njësie jashtë strukturës organizative dhe ligjore të Trepça sh.a. përbën mospërputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe rrezikon deformimin e pasqyrës reale financiare të ndërmarrjes, mungesën e transparencës, keqmenaxhimit e fondeve dhe burimeve publike, si dhe krijimin e rrethanave që cenojnë integritetin e ndërmarrjes.

Rekomandimi B16

Bordi Mbikëqyrës, të ndërmarrë veprimet e nevojshme për ndërprerjen e përdorimit të numrit unik të identifikimit (NUI) që nuk është në përputhje me dispozitat ligjore dhe harmonizimin e të gjithë veprimtarisë me identitetin juridik të ndërmarrjes. Po ashtu, Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë integritimin e njësisë “Miniera me Flotacion Kopaonik - Leposaviç” në sistemin e kontabilitetit, prokurimit, kontrollit financiar dhe auditimit të Trepça sh.a., llogaritë bankare të jenë brenda sistemit unik financiar të Trepça sh.a., si dhe zbatimin e rregulloreve të brendshme dhe raportimin e rregullt dhe funksional të njësisë ndaj Bordit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B17 - Mos pagesa e kontributeve dhe tatimit në pagë për punëtorët****Gjetja**

Sipas Ligjit Nr. 05/L-028 për tatimin në të ardhurat personale ndryshohet dhe plotësohet me Ligjin Nr.08/L-142 Neni 38.1 thekson se secili punëdhënës është përgjegjës të mbajë në burim tatimin nga pagat e tatueshme të paguara të punëtorëve. Udhëzimi administrativ Nr 01/2016 për zbatimin e ligjit Nr. 05/L-28 për tatimin në të ardhurat personale 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. kërkohej që punëdhënësi të zbret 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 2,971,559€, kontributi i pagueshëm 9,832,239€, interesi dhe ndëshkimi i pagueshëm në tatim dhe kontribute në vlerë 1,586,605€. Vlen të theksohet që ndërmarrja që nga viti 2020 (përgjashtimisht ishin rregulluar nga ATK në vend të rimbursimit për nëntë(9) muaj të vitit 2022) 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.

Gjithashtu, për muajin korrik 2024 nuk ishin përfshirë në deklaratimet në ATK punonjësit e Njësisë Biznesore Miniera me Flotacion Trepça Stanterg.

Për më tepër, njësinë biznesore në Leposaviç kishte një diferencë mes punëtorëve të deklaruar në ATK dhe regjistrin 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 104 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 B17 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 B18 - Dobësi në sistematizimin e vendeve të punës

Gjetja Sipas Rregullores për sistematizimin e vendeve të punës në njësinë biznesore minierat me flotacion "Trepça"- Stantërg. 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 koordinimin 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 41 punonjës të cilët me kontrata janë të sistemuar në një vend pune të caktuar gjatë vitit 2024 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 B18 Bordi Mbikëqyrës të rishikoj rregulloren e brendshme dhe ti ndërmerr veprimet e duhura për sistematizim të punonjësve të ndërmarrjes për të siguruar që të gjitha pozitat që mbulohen nga punonjësit të jenë të përcaktuara në rregulloren për sistematizim të vendeve të punës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B19 - 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 me ndryshime 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 manualët 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 manualët për përdorim të modulit për vlerësim të performancës së kontraktuesve dhe kriterëve të vlerësimit.

Ndërmarrja gjatë vitit 2024 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 kohën reale dhe potencialisht rritë rrezikun që shërbimet apo furnizimet të mos ofrohen në kohë.

Rekomandimi B19

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)**Çështja B20 - Mos aplikimi i provizionimit për llogaritë e arkëtueshme tregtare****Gjetja**

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar IFRS 9, paragrafët 5.5.1, 5.5.15 dhe B5.5.35, kërkojnë që ndërmarrja të njohë humbjet e pritshme nga klientët që nga momenti i njohjes së llogarive të arkëtueshme dhe të përdorë metoda si matrica e provizionimit për të llogaritur këto humbje.

Gjatë auditimit është vërejtur se ndërmarrja nuk ka bërë provizionimin e llogarive të arkëtueshme tregtare në përputhje me kërkesat e Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (IFRS) 9 - Instrumentet Financiare, për të reflektuar humbjet e mundshme nga klientët që potencialisht nuk do të shlyejnë obligimet e tyre.

Mungesa e një politike të brendshme për vlerësimin e rrezikut të humbjes nga klientët debitorë dhe mospërdorimi i metodave të pranueshme për matjen e humbjes së pritshme.

Ndikimi

Mosprovizionimi i këtyre llogarive rrit vlerën e pasqyrës së aktiveve dhe rezulton në mbivlerësim të fitimit neto dhe kapitalit të ndërmarrjes. Kjo mund të ndikojë në mënyrë jo të drejtë në vendimmarrjen e palëve të interesit.

Rekomandimi B20

Bordi mbikëqyrës duhet të zhvillojë dhe zbatojë një politikë të qartë për provizionimin e llogarive të arkëtueshme në përputhje me kërkesat e IFRS 9, duke përdorur modelin e humbjes së pritshme. Kjo përfshin ndarjen e debitorëve sipas periudhës së vonesës, historikut të pagesave dhe rrezikut të kreditit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 të Trepça Sh.a ka rezultuar në 28 rekomandime kryesore.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, 7 rekomandime janë zbatuar; 1 do të vlerësohet vitin tjetër auditues nga auditorët e IT-së, dhe 20 nuk janë adresuar ende, siç është paraqitur në Grafikon 1, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 1 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

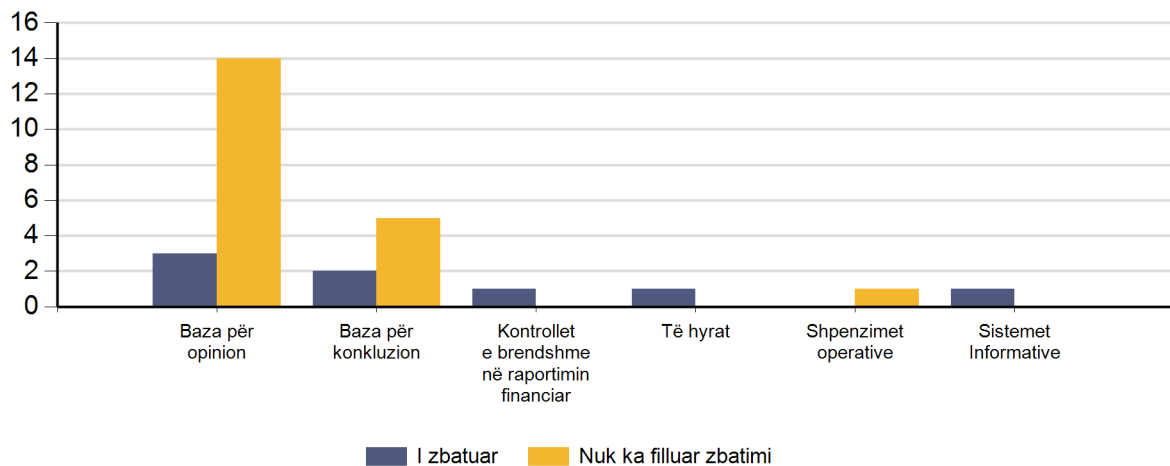


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	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.	Me aplikimin e softuerit të ri ndërmarrja parasheh ta implementojë rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Bordi Mbikëqyrës të sigurojë një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të rrjedhës së parash dhe të marrë veprimet e nevojshme korrigjuese për të pasur një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.	Ndërmarrja ende nuk ka arritur ta implementojë rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin
3.	Baza për opinion	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.	Rekomandimi nuk ishte implementuar.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Baza për opinion	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.	Nuk ishin marr veprime nga ndërmarrja, si rrjedhojë rekomandimi nuk ishte zbatuar.	Nuk ka filluar zbatimin

5.	Baza për opinion	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.	Përsëri janë identifikuar, diferenca dhe mos harmonizime për këtë kategori.	Nuk ka filluar zbatimi
6.	Baza për opinion	Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë, së bëhen vlerësimet e nevojshme për provizionet dhe kontingjencat dhe të jepen informacionet shpjeguese të plota në pasqyra financiare.	Ndërmarrja nuk ka arritur ta implemetojë rekomandimin nga viti paraprak	Nuk ka filluar zbatimi
7.	Baza për opinion	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.	Për shkak të gjendjes financiare ndërmarrja nuk kishte arritur ta implementojë rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimi
8.	Baza për opinion	Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë, që të bëhet një vlerësim i saktë i regjistrin të llogarive të arkëtueshme, barazimet periodike me klientë si dhe të sigurojë dëshmitë përkatëse para aprovimit të pasqyrave financiare.	Rekomandimi është mbyllur, dhe çështjet tjera që janë identifikuar gjatë vitit për këtë kategori janë prezantuar në raport si çështje të reja.	I zbatuar
9.	Baza për opinion	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).	Ndërmarrja as gjatë vitit 2024, nuk kishte aplikuar provizionimin për llogaritë e arkëtueshme tregtare.	Nuk ka filluar zbatimi
10.	Baza për opinion	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.	Ndërmarrja nuk kishte implementuar rekomandimin nga vitit paraprak.	Nuk ka filluar zbatimi

11.	Baza për opinion	Bordi Mbikëqyrës duhet të siguroj që pranimi i të hyrave në avancë të trajtohet duke u bazuar në parimin akrual në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë gjendjen drejtë dhe të vërtetë.	Gjatë auditimit është konstatuar se njësia ekonomike ka ndërmarrë masa për përmirësim të praktikës së mëparshme dhe ka bërë klasifikimin e saktë të parapagimeve të pranuar nga klientët, duke i njohur ato si të hyra të shtyera në përputhje me kërkesat e standardeve kontabël përkatëse (IAS 1 dhe IFRS 15). Si rezultat, rekomandimi është adresuar në mënyrë të kënaqshme dhe konsiderohet i mbyllur.	I zbatuar
12.	Baza për opinion	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.	Gjendja mbetet e njëjtë me vitin paraprak.	Nuk ka filluar zbatimi
13.	Baza për opinion	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.	Ndërmarrja nuk ka rritur të evitojë shkaqet e diferencave.	Nuk ka filluar zbatimi
14.	Baza për opinion	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.	Ndërmarrja nuk kishte marrë veprime për implementimin e rekomandimit.	Nuk ka filluar zbatimi
15.	Baza për opinion	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.	Ndërmarrja nuk ka arritur ti harmonizojë obligimet e prezantuara me gjendjen në ATK.	Nuk ka filluar zbatimi

16.	Baza për opinion	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.	Gjatë auditimit të pasqyrave financiare për vitin përfunduar më 31.12.2024, në lidhje me testimin e të hyrave, nuk janë evidentuar raste të nënvlerësimit të të hyrave si rezultat i mungesës së plotësisë së tyre. Si rrjedhojë, vlerësohet se rekomandimi i mëhershëm është adresuar në mënyrë të kënaqshme dhe konsiderohet i mbyllur.	I zbatuar
17.	Baza për opinion	Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që janë marrë veprime konkrete përmirësuese për të trajtuar çështjen e kapitalit aksionar sipas kërkesave ligjore.	Gjendja është e njëjtë si vitin paraprak, pasi ndërmarrja nuk ka arritur ta zbatojë rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimin
18.	Baza për konkluzion	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 njësitet biznesore.	Gjatë vitit 2024, ndërmarrja nuk kishte aprovuar ndonjë rregullore të re për funksionimin e saj.	Nuk ka filluar zbatimin
19.	Baza për konkluzion	Bordi Mbikëqyrës duhet të siguroj që kompensimet e punëtorëve janë realizuar ashtu siç kërkohet në ligjin e punës si dhe të ndërmerr 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.	Gjatë vitit ndërmarrja nuk ka aplikuar pagesa të natyrës së tillë.	I zbatuar
20.	Baza për konkluzion	Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë se pasqyrat financiare janë përgatitur dhe aprovuar në afatet e përcaktuara ligjore.	Ndërmarrja kishte vonuar aprovimin e Pasqyrave Financiare dhe kjo qështje është elaboruar në raportin e auditimit.	Nuk ka filluar zbatimin

21.	Baza për konkluzion	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.	Përveq integritimit në planin e biznesit për vitin 2025, nuk kishte ndonjë hap tjetër për implementimin e rekomandimit.	Nuk ka filluar zbatimi
22.	Baza për konkluzion	Bordi Mbikëqyrës duhet të marrë masat e menjëhershme për shlyerjen e obligimeve ndaj punonjësve dhe ATK-së në mënyrë që të shmanget rritja e vazhdueshme e kostove shtesë që rrjedhin nga këto obligime, si dhe të trajtoj rastet e punëtorëve të pa deklaruar.	Në mungesë të mjeteve financiare, ndërmarrja nuk kishte arritur të paguante kontributet pensionale për punëtorët e saj.	Nuk ka filluar zbatimi
23.	Baza për konkluzion	Bordi Mbikëqyrës të rishikoj rregulloren e brendshme dhe ti ndërmerr veprimet e duhura për sistematizim të punonjësve të ndërmarrjes.	Ndërmarrja nuk kishte arritur të implementojë rekomandimin.	Nuk ka filluar zbatimi
24.	Baza për konkluzion	Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë veprime konkrete për të trajtuar çështjen e kompensimeve.	Ndërmarrja gjatë vitit nuk ka realizuar pagesa për pensione të parakohëshme.	I zbatuar
25.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Bordi Mbikëqyrës duhet të siguroj që raportet vjetore dhe tre mujore i përmbajnë të gjitha elementet sipas Ligjit për NP-të.	Qështja e raportit të menaxhmentit është trajtuar së bashku me pasqyrat financiare.	I zbatuar
26.	Të hyrat	Bordi Mbikëqyrës duhet të sigurojë që është bërë trajtim i duhur i kërkesave tatimore në regjistrat kontabël sipas legjislacionit në fuqi.	Gjatë testimit të mostrave lidhur me të hyrat nga qiraja e ndërtesave, është vërejtur se janë ndërmarrë veprimet përkatëse për të siguruar kontabilizimin e saktë të tatimit të mbajtur në burim. Si rezultat, rekomandimi i dhënë në raportin e mëparshëm është trajtuar në mënyrë të kënaqshme dhe konsiderohet i mbyllur.	I zbatuar

27.	Shpenzimet operative	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.	Njësia në veri nuk kishte arritur të aplikojë e-prokurimin në menaxhimin e kontratatave.	Nuk ka filluar zbatimi
28.	Sistemet Informative	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.	Implementimi i rekomandimit do të trajtohet vitin tjetër auditues, për shkak të pa mundësisë së angazhimit të auditorëve të IT-së.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Besim Lezi, Udhëheqës i ekipit



Alban Shatri, Anëtar i ekipit



Liridona Berisha, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Përfshirja e pasaktë e parapagimeve të klientëve në analitikën e llogarive të arkëtueshme	Pajtohem me rekomandimin. Ai do të zbatohet sa më shpejt që të jetë e mundur.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen.
Mbivlerësim i llogarive të arkëtueshme tregtare	Do të bëhet një rivlerësim i plotë i LLA-së në përputhje me standardet përkatëse	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do të ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.
Regjistrime jo adekuatë të të hyrave dhe parapagimeve në shitjen me kushte ExWorks (EXW)	Rekomandimi do të zbatohet plotësisht gjatë vitit 2025. Është analizuar dhe përcaktuar forma më e përshtatshme e trajtimit, me pajtimin edhe të ZKA-së.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do të ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.
Mos përjashtimi i transaksioneve brenda njësite gjatë konsolidimit financiar	Në përputhje me njohuritë e Bordit, subjekti ligjor përbëhet nga 3 njësi, por me status ka 13 njësi. ZKF ka përgatitur pasqyra të ndara për veriun dhe jugun. Për vitin 2025 do të ketë kujdes të shtuar, me synim bashkimin përmes një softueri unik për të shmangur gabime të tilla.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do të ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.
Mosnjohja e fitimit/humbjes nga kursi i këmbimit për shitjet në valutë të huaj (dollar amerikan-USD)	Diferencat nga kursi i këmbimit do të aplikohen për vitin 2025. Do të përgatitet gjithashtu një politikë/procedurë e veçantë për zbatimin e tij	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do të ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.
Mbivlerësim i të hyrave nga subvencionet si rezultat i mos përjashtimit të transaksioneve të brendshme gjatë konsolidimit financiar	Është identifikuar një mbivlerësim prej 312,000 eurosh që i përkiste fondeve për veriun, por është konsoliduar edhe në pjesën jugore. Kjo do të korrigjohet dhe zbatohet në përputhje me rekomandimet.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do të ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.
Nënvlerësim i llogarive të arkëtueshme nga zbritja e dyfishtë e pagesës nga shpronësimi	Kjo gjetje lidhet me shpronësimin e stadiumit të qytetit. Gabimi ka qenë teknik dhe është rregulluar gjatë vitit 2025.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja ka paraqitur një arsyetim në lidhje me çështjen e ngritur.
Mos njohja e shpenzimeve në momentin kur kanë ndodhur	Shpenzimet për energjinë elektrike (KEK) do të evidentohen sipas momentit të ndodhjes	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do të ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.

Tejkalim i shpenzimeve të sigurimit krahasuar me numrin e punonjësve	E gjetura është për njësinë ne veri dhe jemi duke komunikuar për te gjetur një zgjidhje	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen.
Mangësi në procedurat e transferimit të punonjësve	Pajtohem me gjetjen A14, Aktualisht, jemi në proces të përpunimit të këtyre kontratave, dhe finalizimi i tyre do të përfundojë brenda fazës së ristrukturimit dhe organizimit, në përputhje me planin e veprimit.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur angazhimet për implementimin e saj.
Kontraktimi i operatorëve të pa licencuar për furnizim me derivate të naftës	E gjetura është për njësinë ne veri dhe jemi duke komunikuar për te gjetur një zgjidhje	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen.
Negocimi i çmimit me operatorët ekonomikë në procedurë të hapur dhe shpërblimi me kontratë i operatorit ekonomik të pa përgjegjshëm	E gjetura është për njësinë ne veri dhe jemi duke komunikuar për te gjetur një zgjidhje	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen.
Mungesa e ndarjes dhe shpalosjes së duhur të subvencioneve dhe të hyrave nga grantet në raportimin financiar	Për vitin 2025 jemi kujdesur që të kemi një analitikë të detajuar të shpalosjes së subvencioneve e po ashtu do të mundohemi që të bëhet edhe shpalosje e granteve por pjesa e granteve është shumë e vështirë	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do ti ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.
Mungesa e dokumentimit të certifikimit të pagesave nga zyrtari certifikues	Jemi në finalizim të dokumentit ku përveç tjerave do të përfshihet edhe dokumentimi i pagesave nga zyrtari certifikues	E gjetura qëndron. Ndërmarrja është pajtuar me gjetjen, dhe ka paraqitur hapat që do ti ndërmerrë për zbatimin e rekomandimit.

Trepça Shoqëri Aksionare
Trepça Joint Stock Company
Trepça Deonikarsko Društvo
Nr. 5128 Data: 23.06.2025
Mirëseja Mirëseja



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

Trepça Shoqëri Aksionare
Trepça Deonikarsko Društvo / Trepça Joint Stock Company



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për
zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të "Trepça" sh. a., për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet/rekomandimet dhe komentet e percjellëllura nga menaxhmenti;
- 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. Mentor Berisha

Kryesues i Bordit të "Trepça" sh. a.,

Data: 20.06.2025



Shënimet fundore

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

² Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet

TREPÇA SH.A

Parku Industrial, Mitrovicë, Kosovë
Nr. i regjistrimit: 811278747

SETI I PASQYRAVE FINANCIARE

Për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2024

Përmbajtja:

1. Pasqyrat Financiare të Konsoliduara për Trepça Sh.A
2. Pasqyrat Financiare Individuale - Njësia Operuese Mitrovicë Jugore
3. Pasqyrat Financiare Individuale - Njësia Operuese Mitrovicë Veriore

Pasqyrat financiare janë përgatitur dhe prezantuar në përputhje me:

- Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (IFRS)
- Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IAS)
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA)

Ky set përfshin të gjitha pasqyrat dhe shpalosjet e kërkuara sipas standardeve në fuqi për Trepça Sh.A dhe njësitë e saj operative në Mitrovicën e Jugut dhe Mitrovicën e Veriut.

Maj - 2025

TREPÇA SH.A.
NUI : 811278747
Mitrovicë
Republika e Kosovës

Pasqyrat Financiare të Konsoliduara – TREPÇA SH.A.

- 1. Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave tjera Gjithëpërfshirëse (SNK 1)**
- 2. Pasqyra e Pozitës Financiare (SNK 1)**
- 3. Pasqyra e Rrjedhave të parasë dhe ekuivalentëve të parasë (SNK 7)**
- 4. Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet (SNK 1)**
- 5. Shpalosjet e Pasqyrave Financiare (SNK 1.112-138)**

F.A

U.R.

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>
Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1	
Periudha raportuese 2024	Pasqyra e Konsoliduar

<u>ZËRAT FINANCIAR</u>	<u>SHËNIME</u>	<u>VITI 2024 (€)</u>	<u>VITI 2023 (€)</u>
Të hyrat nga shitjet	1	15,325,725.29	16,961,577.00
Kostoja e shitjes	2	(19,685,990.77)	(23,165,918.84)
FITIMI BRUTO		(4,360,265.48)	(6,204,341.84)
Të ardhurat tjera	1.1,3	12,265,245.89	11,085,260.05
Shpenzimet administrative	3,4	(403,483.61)	(404,932.71)
Shpenzimet e pagave	4,4.1	(5,722,242.25)	(6,422,515.00)
Shpenzimet e zyrës	5	(94,964.24)	(124,197.07)
Shpenzimet e energjisë elektrike	6,5.1	(997,822.29)	(286,630.00)
Shpenzimet e ujit	7	(143,337.68)	(129,283.33)
Shpenzimet e reprezentacionit	8	(4,576.40)	(12,178.65)
Shpenzimet e shpërndarjes dhe logjistikës	9,6	(653,253.73)	(481,347.52)
Shpenzimet e zhvlerësimit	10,7	(1,412,022.24)	(1,361,297.97)
Shpenzimet e fushatës	11	(1,722.70)	(9,349.92)
Shpenzimet e fabrikës dhe puntorisë	12,8	(188,072.15)	(428,851.93)
Stipendionet për puntorë	8.1	(74,099.00)	(40,288.00)
Shpenzimet e mensës dhe ushqimit	13,9	(427,177.42)	(526,422.68)
Shpenzimet e sigurimit të stafit	14,10	(89,294.00)	(24,336.00)
FITIMI OPERATIV		(2,307,087.31)	(5,370,712.57)
Të ardhurat nga investimet		-	-
Shpenzimet e financimit		-	-
FITIMI PARA TATIMIT		(2,307,087.31)	(5,370,712.57)
Tatimi mbi të ardhurat		-	-
FITIMI NETO I PERIUDHËS		(2,307,087.31)	(5,370,712.57)
Të Ardhurat tjera Gjithëpërfshirëse :			
Fitimi ose humbja nga rivlerësimi i pasurive afatgjata		-	-
Ndryshimi në rezervat valutore nga përkthimi		-	-
Fitimi ose humbja nga instrumentet financiare në kapital		-	-
Gjithsej të Ardhurat tjera Gjithëpërfshirëse		(2,307,087.31)	(5,370,712.57)

FA

UA.

Subjekti afarist	TREPÇA SH.A
Numri Unik Identifikues	811278747
Adresa	Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.
Kodi postar	40000
Shteti	Republika e Kosovës

Pasqyra e Pozitës Financiare - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1	Periudha raportuese
2024 Pasqyra e Konsoliduar	

ZËRAT FINANCIAR	SHËNIME	VITI 2024 €	VITI 2023 €
PASURITË			
<u>Pasuritë afatgjata:</u>			
Prona, Impijantet dhe Pajisjet	15,11	323,063,500.21	322,063,145.30
Pasuritë e paprekshme		-	-
Investimet në vijim		-	-
Pasuritë e kontratave afatgjata		-	-
<u>Gjithsej pasuritë afatshgjata</u>		<u>323,063,500.21</u>	<u>322,063,145.30</u>
<u>Pasuritë afatshkurtëra :</u>			
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	16,12	2,263,403.47	3,247,401.20
Kërkesat tjera	13	785,933.28	780,067.00
Stoqet	17,14	29,654,352.17	31,211,240.41
Paraja në arkë	18,15	12,972.48	7,059.86
Paraja në bankë	16	137,478.00	920.50
Ekuivalentët e parasë	18.1	477,898.56	291,774.64
Parapagimet afatshkurtëra	19	79,786.80	-
TVSH në blerje	20,17	5,967,476.04	4,700,990.45
Pasuritë tjera afatshkurtëra		-	-
Investimet financiare afatshkurtëra		-	2,916,398.00
<u>Gjithsej pasuritë afatshkurtëra</u>		<u>39,379,300.80</u>	<u>43,155,852.06</u>
<u>GJITHSEJ PASURITË</u>		<u>362,442,801.00</u>	<u>365,218,997.36</u>

EKUITETI DHE DETYRIMET

<u>Ekuiteti :</u>			
Kapitali aksionar i zakonshëm		355,950,349.98	355,133,910.00
Fitimet e mbajtura	18	-	396,594.00
Humbjet e akumuluar	21,19	(28,437,606.57)	(23,463,487.00)
Fitimi/Humbja e periudhës	20	(2,307,087.31)	(5,370,712.57)
Rezervat tjera		-	-
<u>Gjithsej Ekuiteti</u>		<u>325,205,656.10</u>	<u>326,696,304.43</u>

Detyrimet afatgjata:

Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	-	-
Provizionet afatgjata	-	3,599,530.81

T.A

HR.

Detyrimet e shtyra tatimore		-	-
Të hyrat e shtyera	22,21	2,943,690.24	3,648,671.91
Detyrimet e tjera afatgjata		-	-
Gjithsej Detyrimet afatgjata		2,943,690.24	7,248,202.72
Detyrimet afatshkurtëra:			
Mbitërheqja bankare		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	23,22	14,206,513.97	12,560,777.97
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër		-	-
Interesi i pagueshëm ndaj rentës minerare	24	4,214,030.29	6,234,636.19
Interesi dhe ndëshkimet e pagueshme	25	1,586,605.63	1,501,468.80
Tatimi në burim i pagueshëm	26	2,971,559.53	2,157,123.02
Detyrimet ndaj pagave	23	337,818.00	404,978.00
Detyrimet ndaj kontributeve pensionale	27,24	9,832,239.47	7,863,543.09
Detyrimet ndaj parapagimeve	28	962,841.33	-
Detyrimet tjera afatshkurtëra	29,25	181,846.44	551,963.13
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra		34,293,454.66	31,274,490.20
GJITHSEJ EKUITETI DHE DETYRIMET		362,442,801.00	365,218,997.36

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>
Pasqyra e Rrjedhave të Parasë - Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit IAS 7	
raportuese 2024	Pasqyra e Konsoliduar
Periodha	

Zërat Financiar	Viti 2024 €
<u>Rrjedha nga aktivitetet operative :</u>	
Fitimi neto i periudhës	(3,063,625.26)
Amortizimi/Zhvlerësimi	1,412,022.24
Rritja/(Zvogëlimi) në Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	(983,997.73)
Kërkesat tjera	5,866.28
(Rritja)/Zvogëlimi i Stoqueve	1,556,888.24
Parapagime afatshkurtra	79,786.80
TVSH në blerje	1,266,484.57
Rritja/(Zvogëlimi) i Të pagueshmeve tregtare	1,645,736.00
Interesi i pagueshëm	85,137.63
Tatimi mbi të ardhurat e pagueshëm	(1,885,658.12)
Detyrimet ndaj pagave	(67,160.00)
Kontributet pensionale të pagueshme	1,968,696.38
Parapagime	883,054.53
Të tjera afatshkurtra	(370,116.69)
Rrjedha neto nga aktivitetet operative	2,533,114.87
<u>Rrjedha nga aktivitetet investuese :</u>	
Blerja e PPE (rritje neto e pajisjeve)	(1,000,354.91)
Rrjedha neto nga aktivitetet investuese	(1,000,354.91)
<u>Rrjedha nga aktivitetet financiare :</u>	
Diferenca (zvogëlimi) në interesin në rentën minerare	(2,020,605.90)
Të ardhurat nga emetimi i kapitalit aksionar të zakonshëm	816,439.98
Rrjedha neto nga aktivitetet financiare	(1,204,165.92)
Ndryshimi neto në ekuivalentët e parasë	328,594.04
<u>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të periudhës</u>	299,755.00
<u>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të periudhës</u>	628,349.04
<u>Ndryshimi neto i parasë gjatë periudhës</u>	328,594.04

F.A

VR.

Subjekti afarist	TREPÇA SH.A
Numri Unik Identifikues	811278747
Adresa	Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.
Kodi postar	40000
Shteti	Republika e Kosovës
Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1 (Paragrafet 106-110)	
2024	Periudha raportuese
Pasqyra e Konsoliduar	

Zërat Financiar	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
Gjendja më 1 janar 2023	2,771,577	(2,364,982)	-	406,595
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	(3,598,776)	-	(3,598,776)
Diferencat nga përkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	355,123,910	(23,463,487)	-	331,660,423
Ndarja e rezervave	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2023	357,895,487	(29,427,245)	-	328,468,242
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	(2,307,088)	-	(2,307,088)
Diferencat nga përkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	816,440	-	-	816,440
Ndarja e rezervave	-	-	-	-
Terheqje	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2024	358,711,927	(31,734,333)	-	326,977,594

T.A

26.

TREPÇA SH.A.
NUI : 811278747
Mitrovicë
Republika e Kosovës

Pasqyrat Financiare Individuale – Njësia Operuese në Mitrovicën Jugore

1. Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave tjera Gjithëpërfshirëse (SNK 1)
2. Pasqyra e Pozitës Financiare (SNK 1)
3. Pasqyra e Rrjedhave të parasë dhe ekuivalentëve të parasë (SNK 7)
4. Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet (SNK 1)
5. Shpalosjet e Pasqyrave Financiare (SNK 1.112-138)

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>	
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>	
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>	
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>	
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>	<u>Njësia operuese - Mitrovicë Jugore</u>
<u>Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1</u>		
<u>Periudha raportuese 2024</u>		

<u>ZËRAT FINANCIAR</u>	<u>SHËNIME</u>	<u>VITI 2024 (€)</u>	<u>VITI 2023 (€)</u>
Të hyrat nga shitjet	1	6,392,270.29	7,876,445.00
Kostoja e shitjes	2	(10,758,457.94)	(11,780,183.84)
FITIMI BRUTO		(4,366,187.65)	(3,903,738.84)
Të ardhurat tjera	1.1	10,553,094.89	10,488,479.00
Shpenzimet administrative	3	(374,247.36)	(339,952.71)
Shpenzimet e pagave	4	(5,166,119.25)	(6,001,779.00)
Shpenzimet e zyrës	5	(55,619.26)	(79,364.69)
Shpenzimet e energjisë elektrike	6	(249,273.59)	(286,630.00)
Shpenzimet e ujit	7	(143,337.68)	(129,283.33)
Shpenzimet e reprezentacionit	8	(4,576.40)	(12,178.65)
Shpenzimet e shpërndarjes dhe logjistikës	9	(469,176.55)	(408,124.33)
Shpenzimet e zhvlerësimit	10	(827,246.79)	(681,105.00)
Shpenzimet e fushatës	11	(1,722.70)	(9,349.92)
Shpenzimet e fabrikës dhe puntorisë	12	(51,697.36)	(207,332.02)
Shpenzimet e mensës dhe ushqimit	13	(150,652.14)	(197,801.16)
Shpenzimet e sigurimit të stafit	14	(68,614.00)	(3,776.00)
FITIMI OPERATIV		(1,375,375.85)	(1,771,936.65)
Të ardhurat nga investimet		-	-
Shpenzimet e financimit		-	-
FITIMI PARA TATIMIT		(1,375,375.85)	(1,771,936.65)
Tatimi mbi të ardhurat		-	-
FITIMI NETO I PERIUDHËS		(1,375,375.85)	(1,771,936.65)
<u>Të Ardhurat tjera Gjithëpërfshirëse :</u>			
Fitimi ose humbja nga rivlerësimi i pasurive afatgjata		-	-
Ndryshimi në rezervat valutore nga përkthimi		-	-
Fitimi ose humbja nga instrumentet financiare në kapital		-	-
Gjithsej të Ardhurat tjera Gjithëpërfshirëse		(1,375,375.85)	(1,771,936.65)

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>
	<u>Njësia operuese - Mitrovicë Jugore</u>

Pasqyra e Pozitës Financiare - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1
Periudha raportuese 2024

ZËRAT FINANCIAR	SHËNIME	VITI 2024 €	VITI 2023 €
-----------------	---------	-------------	-------------

PASURITË

Pasuritë afatgjata:

Prona, Impijantet dhe Pajisjet 15 320,296,978.62 318,799,434.00

Pasuritë e paprekshme - -

Investimet në vijim - -

Pasuritë e kontratave afatgjata - -

Gjithsej pasuritë afatshgjata **320,296,978.62** **318,799,434.00**

Pasuritë afatshkurtëra :

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera 16 2,084,403.72 3,206,130.12

Stoqet 17 28,919,272.86 30,030,245.41

Paraja në arkë 18 692.00 1,202.00

Ekuivalentët e parasë 18.1 477,898.56 291,773.00

Parapagimet afatshkurtëra 19 79,786.80 -

TVSH në blerje 20 953,284.02 -

Pasuritë tjera afatshkurtëra - -

Investimet financiare afatshkurtëra - 2,916,398.00

Gjithsej pasuritë afatshkurtëra **32,515,337.96** **36,445,748.53**

GJITHSEJ PASURITË **352,812,316.58** **355,245,182.53**

EKUITETI DHE DETYRIMET

Ekuiteti :

Kapitali aksionar i zakonshëm 355,950,349.98 355,133,910.00

Fitimet e mbajtura - -

Humbjet e akumuluar 21 (25,235,424.65) (23,463,487.00)

Fitimi/Humbja e periudhës (1,375,375.85) (1,771,936.65)

Rezervat tjera - -

Gjithsej Ekuiteti **329,339,549.48** **329,898,486.35**

Detyrimet afatgjata:

Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë - -

Provizionet afatgjata - -

Detyrimet e shtyra tatimore - -

F.A

U.

Të hyrat e shtyera	22	1,538,805.13	2,030,662.96
Detyrimet e tjera afatgjata			
<u>Gjithsej Detyrimet afatgjata</u>		<u>1,538,805.13</u>	<u>2,030,662.96</u>

Detyrimet afatshkurtëra:

Mbitërheqja bankare		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	23	7,720,747.56	6,283,977.51
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër			
Interesi i pagueshëm ndaj rentës minerare	24	4,214,030.29	9,834,167.00
Interesi dhe ndëshkimet e pagueshme	25	1,586,605.63	1,501,468.80
Tatimi në burim i pagueshëm	26	2,971,559.53	2,157,217.65
Detyrimet ndaj kontributeve pensionale	27	4,478,177.62	3,256,317.02
Detyrimet ndaj parapagimeve	28	962,841.33	-
Detyrimet tjera afatshkurtëra	29	-	282,887.38
<u>Gjithsej detyrimet afatshkurtëra</u>		<u>21,933,961.96</u>	<u>23,316,035.36</u>

GJITHSEJ EKUITETI DHE DETYRIMET

352,812,316.57 **355,245,184.67**

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>
	<u>Njësia operuese - Mitrovicë Jugore</u>
Pasqyra e Rrjedhave të Parasë - Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit IAS 7	
Periudha raportuese 2024	

Zërat Financiar	Viti 2024 €
<u>Rrjedha nga aktivitetet operative :</u>	
Fitimi neto i periudhës	(1,375,375.85)
Amortizimi/Zhvlerësimi	827,246.79
Rritja/(Zvogëlimi) në Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	(1,121,726.40)
(Rritja)/Zvogëlimi i Stoqeve	(1,110,972.55)
Parapagime afatshkurtra	79,786.80
TVSH në blerje	953,284.02
Rritja/(Zvogëlimi) i Të pagueshmeve tregtare	1,436,770.05
Interesi i pagueshëm	85,137.63
Tatimi mbi të ardhurat e pagueshëm	(1,885,658.12)
Kontributet pensionale të pagueshme	157,994.62
Parapagime	962,841.33
Të tjera afatshkurtra	(282,887.38)
Rrjedha neto nga aktivitetet operative	(1,273,559.06)
<u>Rrjedha nga aktivitetet investuese :</u>	
Blerja e PPE (rritje neto e pajisjeve)	(1,497,544.62)
Rrjedha neto nga aktivitetet investuese	(1,497,544.62)
<u>Rrjedha nga aktivitetet financiare :</u>	
Pagesa për rentën minerare	4,720,136.71
Rrjedha neto nga aktivitetet financiare	4,720,136.71
Ndryshimi neto në ekuivalentët e parasë	1,949,033.03
<u>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të periudhës</u>	292,973.00
<u>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të periudhës</u>	478,590.56
<u>Ndryshimi neto i parasë gjatë periudhës</u>	185,617.56

F.A. 

Subjekti afarist

Numri Unik Identifikues

Adresa

Kodi postar

Shteti

TREPÇA SH.A

811278747

Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.

40000

Republika e Kosovës

Njësia operuese - Mitrovicë Jugore

Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1 (Paragrafet 106-110)

Periudha raportuese 2024

Zërat Financiar	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
Gjendja më 1 janar 2023	10,000	-	-	10,000
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(1,771,937)		-
Diferencat nga përkthimet valutore				(1,771,937)
Dividendat				-
Deponimet e kapitalit shtesë	355,123,910	(23,463,487)		-
Ndarja e rezervave				331,660,423
Gjendja më 31 dhjetor 2023	355,133,910	(25,235,424)	-	329,898,486
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(1,375,376)		-
Diferencat nga përkthimet valutore				(1,375,376)
Dividendat				-
Deponimet e kapitalit shtesë	816,440			-
Ndarja e rezervave				816,440
Terheqje				-
Gjendja më 31 dhjetor 2024	355,950,350	(26,610,799)	-	329,339,550

T.A

UB.

TREPÇA SH.A.
NUI : 811278747
Mitrovicë
Republika e Kosovës

Pasqyrat Financiare Individuale – Njësia Operuese në Mitrovicën Veriore

- 1. Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave tjera Gjithëpërfshirëse (SNK 1)**
- 2. Pasqyra e Pozitës Financiare (SNK 1)**
- 3. Pasqyra e Rrjedhave të parasë dhe ekuivalentëve të parasë (SNK 7)**
- 4. Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet (SNK 1)**
- 5. Shpalosjet e Pasqyrave Financiare (SNK 1.112-138)**

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>
	<u>Njësia operuese - Mitrovicë Veriore</u>
<u>Pasqyra e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1</u>	
<u>Periudha raportuese 2024</u>	

<u>ZËRAT FINANCIAR</u>	<u>SHËNIME</u>	<u>VITI 2024 (€)</u>	<u>VITI 2023 (€)</u>
Të hyrat nga shitjet	1	8,933,455.00	9,085,132.00
Kostoja e shitjes	2	(8,927,532.83)	(11,385,735.00)
FITIMI BRUTO		5,922.17	(2,300,603.00)
Të ardhurat tjera	3	1,712,151.00	596,781.05
Shpenzimet administrative	4	(29,236.25)	(64,980.00)
Shpenzimet e pagave	4.1	(556,123.00)	(420,736.00)
Shpenzimet e zyrës	5	(39,344.98)	(44,832.38)
Shpenzimet e energjisë elektrike	5.1	(748,548.70)	-
Shpenzimet e ujit		-	-
Shpenzimet e reprezentacionit		-	-
Shpenzimet e shpërndarjes dhe logjistikës	6	(184,077.18)	(73,223.19)
Shpenzimet e zhvlerësimit	7	(584,775.45)	(680,192.97)
Shpenzimet e fushatës		-	-
Shpenzimet e fabrikës dhe puntorisë	8	(136,374.79)	(221,519.91)
Stipendionet për puntorë	8.1	(74,099.00)	(40,288.00)
Shpenzimet e mensës dhe ushqimit	9	(276,525.28)	(328,621.52)
Shpenzimet e borxhit të parikuperueshëm	9.1		
Shpenzimet e sigurimit të stafit	10	(20,680.00)	(20,560.00)
FITIMI OPERATIV		(931,711.46)	(3,598,775.92)
Të ardhurat nga investimet		-	-
Shpenzimet e financimit		-	-
FITIMI PARA TATIMIT		(931,711.46)	(3,598,775.92)
Tatimi mbi të ardhurat		-	-
FITIMI NETO I PERIUDHËS		(931,711.46)	(3,598,775.92)
Të Ardhurat tjera Gjithëpërfshirëse :			
Fitimi ose humbja nga rivlerësimi i pasurive afatgjata		-	-
Ndryshimi në rezervat valutore nga përkthimi		-	-
Fitimi ose humbja nga instrumentet financiare në kapital		-	-
Gjithsej të Ardhurat tjera Gjithëpërfshirëse		(931,711.46)	(3,598,775.92)

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>	
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>	
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>	
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>	
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>	<u>Njësia operuese - Mitrovicë Veriore</u>
<u>Pasqyra e Pozitës Financiare - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1</u>		
<u>Periudha raportuese 2024</u>		

ZËRAT FINANCIAR	SHËNIME	VITI 2024 €	VITI 2023 €
-----------------	---------	-------------	-------------

PASURITË

Pasuritë afatgjata:

Prona, Impijantet dhe Pajisjet	11	2,766,521.59	3,263,711.30
Pasuritë e paprekshme			
Investimet në vijim			
Pasuritë e kontratave afatgjata			
<u>Gjithsej pasuritë afatshgjata</u>		<u>2,766,521.59</u>	<u>3,263,711.30</u>

Pasuritë afatshkurtëra :

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	12	178,999.75	41,271.08
Kërkesat tjera	13	785,933.28	780,067.00
Stoqet	14	735,079.31	1,180,995.00
Paraja në arkë	15	12,280.48	5,861.50
Paraja në bankë	16	137,478.00	920.50
Ekuivalentët e parasë		-	-
Parapagimet afatshkurtëra		-	-
TVSH në blerje	17	5,014,191.00	4,700,990.45
Pasuritë tjera afatshkurtëra		-	-
Investimet financiare afatshkurtëra		-	-
<u>Gjithsej pasuritë afatshkurtëra</u>		<u>6,863,961.82</u>	<u>6,710,105.53</u>

<u>GJITHSEJ PASURITË</u>		<u>9,630,483.41</u>	<u>9,973,816.83</u>
---------------------------------	--	----------------------------	----------------------------

EKUITETI DHE DETYRIMET

Ekuiteti :

Kapitali aksionar i zakonshëm		-	-
Fitimet e mbajtura	18	-	396,594.00
Humbjet e akumuluar	19	(3,202,181.92)	-
Fitimi/Humbja e periudhës	20	(931,711.46)	(3,598,775.92)
Rezervat tjera		-	-
<u>Gjithsej Ekuiteti</u>		<u>(4,133,893.38)</u>	<u>(3,202,181.92)</u>

Detyrimet afatgjata:

Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë		-	-
Provizionet afatgjata		-	-
Detyrimet e shtyra tatimore		-	-

F.A

UR.

Të hyrat e shtyera	21	1,404,885.11	1,618,008.96
Detyrimet e tjera afatgjata		-	-
<u>Gjithsej Detyrimet afatgjata</u>		<u>1,404,885.11</u>	<u>1,618,008.96</u>

Detyrimet afatshkurtëra:

Mbitërheqja bankare		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	22	6,485,766.41	6,276,800.46
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër		-	-
Interesi i pagueshëm ndaj rentës minerare		-	-
Interesi dhe ndëshkimet e pagueshme		-	-
Tatimi në burim i pagueshëm		-	-
Detyrimet ndaj pagave	23	337,818.00	404,978.00
Detyrimet ndaj kontributeve pensionale	24	5,354,061.41	4,607,224.43
Detyrimet ndaj parapagimeve			
Detyrimet tjera afatshkurtëra	25	181,846.44	269,075.75
<u>Gjithsej detyrimet afatshkurtëra</u>		<u>12,359,492.26</u>	<u>11,558,078.64</u>

<u>GJITHSEJ EKUITETI DHE DETYRIMET</u>		<u>9,630,483.99</u>	<u>9,973,905.68</u>
---	--	----------------------------	----------------------------

F.A

VR.

<u>Subjekti afarist</u>	<u>TREPÇA SH.A</u>
<u>Numri Unik Identifikues</u>	<u>811278747</u>
<u>Adresa</u>	<u>Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.</u>
<u>Kodi postar</u>	<u>40000</u>
<u>Shteti</u>	<u>Republika e Kosovës</u>
	<u>Njësia operuese - Mitrovicë Veriore</u>
<u>Pasqyra e Rrjedhave të Parasë - Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit IAS 7</u>	
<u>Periudha raportuese 2024</u>	

<u>Zërat Financiar</u>	<u>Viti 2024 €</u>
<u>Rrjedha nga aktivitetet operative :</u>	
Fitimi neto i periudhës	(931,711.46)
Amortizimi/Zhvlerësimi	584,775.45
Rritja/(Zvogëlimi) në Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	137,728.67
Kërkesat tjera	5,866.28
(Rritja)/Zvogëlimi i Stoqueve	(445,915.69)
Parapagime afatshkurtra	
TVSH në blerje	313,200.55
Rritja/(Zvogëlimi) i Të pagueshmeve tregtare	208,965.95
Interesi i pagueshëm	
Tatimi mbi të ardhurat e pagueshëm	
Detyrimet ndaj pagave	(67,160.00)
Kontributet pensionale të pagueshme	746,837.03
Parapagime	
Të tjera afatshkurtra	(87,229.31)
Rrjedha neto nga aktivitetet operative	465,357.47
<u>Rrjedha nga aktivitetet investuese :</u>	
Blerja e PPE (rritje neto e pajisjeve)	497,189.71
Rrjedha neto nga aktivitetet investuese	497,189.71
<u>Rrjedha nga aktivitetet financiare :</u>	
Pagesa për rentën minerare	-
Rrjedha neto nga aktivitetet financiare	-
Ndryshimi neto në ekuivalentët e parasë	-
<u>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të periudhës</u>	<u>6,782.00</u>
<u>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të periudhës</u>	<u>149,758.48</u>
Ndryshimi neto i parasë gjatë periudhës	142,976.48

Subjekti afarist

Numri Unik Identifikues

Adresa

Kodi postar

Shteti

TREPÇA SH.A

811278747

Trepça Parku Industrial, Mitrovicë p.n.

40000

Republika e Kosovës

Njësia operuese - Mitrovicë Veriore

Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet - Standardi Nërkombëtar i Kontabilitetit IAS 1 (Paragrafet 106-110)

Periudha raportuese 2024

Zërat Financiar	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
Gjendja më 1 janar 2023	2,761,577	(2,364,982)	-	396,595
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(3,598,776)	-	(3,598,776)
Diferencat nga përkthimet valutore		-	-	-
Dividendat		-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë		-	-	-
Ndarja e rezervave		-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2023	2,761,577	(5,963,758)	-	(3,202,181)
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(931,712)	-	(931,712)
Diferencat nga përkthimet valutore		-	-	-
Dividendat		-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë		-	-	-
Ndarja e rezervave		-	-	-
Terheqje		-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2024	2,761,577	(6,895,470)	-	(4,133,893)

T.A

Uk.

Shpalosjet e Pasqyrave Financiare

1. Informacion i Përgjithshëm

Emri i ndërmarrjes: Trepça Sh.A

NUI: 811278747

Adresa: Parku Industrial, 40000 Mitrovicë, Kosovë

Fusha e veprimtarisë: Eksplorimi dhe përpunimi i mineraleve

Forma juridike: Shoqëri Aksionare

Data e themelimit: 08.03.2019

2. Historiku, Misioni dhe Vizioni i Trepça Sh.A

Trepça Sh.A ka një histori të gjatë që daton nga viti 1927 si ndërmarrje për eksploatimin e mineraleve të plumbit, zinkut dhe argjendit. Gjatë periudhave të ndryshme të zhvillimit industrial në Kosovë, Trepça ka qenë një ndër ndërmarrjet më të rëndësishme, duke ndikuar ndjeshëm në ekonominë e vendit. Pas viteve të tranzicionit, në vitin 2019 është themeluar Trepça Sh.A si shoqëri aksionare me kapital publik.

Misioni: Të operojë në mënyrë të qëndrueshme për shfrytëzimin, përpunimin dhe tregtimin e mineraleve duke respektuar standardet mjedisore dhe të sigurisë.

Vizioni: Të jetë lider rajonal në industrinë minerare dhe të materialeve të përpunuara duke kontribuar në zhvillimin ekonomik të Kosovës.

Trepça Sh.A operon me dy njësi kryesore: Mitrovica e Jugut dhe Mitrovica e Veriut, të cilat kanë karakteristika të ndryshme operationale dhe raportojnë pasqyrat financiare veç e veç dhe të konsoliduara.

3. Bazat e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare

Pasqyrat financiare të Trepça Sh.A janë përgatitur në përputhje me:

- Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (IFRS) të lëshuara nga IASB
- Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IAS)
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) për auditim të pasqyrave konsoliduara

Pasqyrat financiare për vitin 2024 dhe 2023 përfshijnë:

- Pasqyrën e Pozitës Financiare

- Pasqyrën e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse
- Pasqyrën e Rrjedhës së Parasë
- Pasqyrën e Ndryshimeve në Ekuitet
- Shpalosjet përkatëse shpjeguese

Kompania ka përgatitur:

- Pasqyra të veçanta financiare për njësinë operative në Mitrovicën e Jugut dhe atë në Mitrovicën e Veriut.
- Pasqyra të konsoliduara financiare për Trepça Sh.A duke eliminuar transaksionet e brendshme midis njësive sipas IFRS 10.

Shënim i Veçantë: Prezantimi i Pasqyrave Individuale dhe Konsoliduara

Në përputhje me kërkesat e Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar IAS 27 "Pasqyrat Financiare të Veçanta" dhe IFRS 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara", Trepça Sh.A për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2024 ka përgatitur dhe prezantuar:

- Pasqyrat financiare të veçanta për njësinë operative në Mitrovicën e Jugut dhe atë në Mitrovicën e Veriut, të cilat përfaqësojnë pasqyrat e secilës njësi sipas regjistrimeve të kontabilitetit të tyre përkatës, duke reflektuar performancën dhe pozicionin financiar të ndarë të çdo njësie.
- Pas këtyre pasqyrave individuale, Trepça Sh.A ka përgatitur Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, të cilat përfshijnë të dhënat e konsoliduara të të gjitha njësive operative dhe janë subjekt i auditimit të përbashkët.

Këto pasqyra të konsoliduara janë përgatitur duke eliminuar çdo transaksion të brendshëm ndërmjet njësive, në përputhje me kërkesat e IFRS 10.

Ky prezantim i ndarë dhe konsolidimi i mëvonshëm synon të sigurojë transparencë më të lartë dhe raportim më të saktë si në nivel të njësive ashtu edhe të grupit.

4. Politikat Kontabël Kryesore

Pasuritë e Paluajtshme, Fabrikimi dhe Pajisjet (PPE): Vlerësohen fillimisht me koston e blerjes, përfshirë kostot e drejtpërdrejta të nevojshme për të sjellë asetet në gjendjen e tyre të përdorimit. Pas vlerësimit fillestar, PPE amortizohen në mënyrë lineare gjatë jetës së tyre të dobishme.

Stoqet: Vlerësohen me koston ose vlerën neto të realizueshme, cilado qoftë më e ulët.

Të Arkëtueshmet Tregtare dhe të Tjera: Vlerësohen fillimisht me koston e transaksionit dhe më pas me koston e amortizuar.

Detyrimet: Regjistrohen kur kompania ka një detyrim aktual si rezultat i ngjarjeve të

F.A

U.A.

kaluara dhe është e mundur që një dalje e burimeve që përmbajnë përfitime ekonomike do të kërkohej për të shlyer detyrimin.

Të Ardhurat: Njihen kur është e mundur që përfitimet ekonomike do të rrjedhin në kompani dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri.

5. Shënime mbi Pasqyrat Financiare

Pasqyrat e Pozitës Financiare: Përfshijnë detaje mbi asetet afatshkurtra dhe afatgjata, detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata, dhe kapitalin e aksionarëve.

Pasqyrat e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse: Përfshijnë të ardhurat nga shitjet, kostot e shitjeve, fitimin bruto, shpenzimet operative, dhe fitimin neto.

Pasqyrat e Rrjedhës së Parasë: Përfshijnë rrjedhat e parasë nga aktivitetet operative, investuese dhe financiare.

Pasqyrat e Ndryshimeve në Ekuitet: Përfshijnë ndryshimet në kapitalin e aksionarëve gjatë periudhës raportuese.

6. Ngjarje Pas Datës së Bilancit

Çdo ngjarje e rëndësishme që ka ndodhur pas datës së bilancit dhe që mund të ndikojë në pasqyrat financiare duhet të shpaloset.

7. Kontigjencat dhe Detyrimet e Kushtëzuara

Përfshijnë informacion mbi çdo detyrim të mundshëm që rrjedh nga ngjarje të kaluara dhe ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nga ndodhja ose jo e një ose më shumë ngjarjeve të pasigurta në të ardhmen.

8. Informacion Shtesë

Çdo informacion tjetër që është i rëndësishëm për të kuptuar pasqyrat financiare, përfshirë politikat e menaxhimit të rrezikut, transaksionet me palët e lidhura, dhe shënime të tjera përkatëse.

Shënim: Pasuritë e Paluajtshme, Pajisjet dhe Zhvlerësimi (Njësia Operative në Jug)

Sipas kërkesave të IAS 16 "Pasuritë e Paluajtshme, Pajisjet dhe Paisjet", pasuritë e paluajtshme dhe pajisjet për njësinë operative në Jug janë zhvlerësuar sipas metodës lineare gjatë jetës së dobishme të tyre.

Tabela e mëposhtme paraqet zhvlerësimin dhe vlerën neto kontabël të aseteve për periudhat që përfunduan më 31 Dhjetor 2023 dhe 2024:

Përshkrimi	Toka dhe Pasuria e pa zhvlerësueshme	Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore	Automjete transportuese, Pajisje	Totali
Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2023	161,534,513	45,973,130	112,223,169	319,730,812.11
Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2024	161,534,513	45,984,576	112,777,890	320,296,978.62

Shënim: Grantet dhe Të Hyrat e Shtyra (Njësia Operative në Jug)

Në përputhje me IAS 20 "Llogaritja e Granteve të Qeverisë dhe Zbulimi i Ndihmave të Qeverisë", Trepça Sh.A ka llogaritur amortizimin e granteve të pranuar për njësinë në Jug.

Granti është llogaritur sipas normës 10% për vitin 2022 dhe 20% për vitin 2023 dhe 2024, për shkak se grantet janë pranuar në periudhën e dytë të vitit 2022.

Tabela e mëposhtme paraqet detajet:

Viti	Vlera	Zhvlerësimi	Total të hyrat e shtyra
2023	1,826,972.80	365,394.56	2,030,662.96
2024	2,459,289.15	491,857.83	1,538,805.13

Shënim: Shpenzimet Operative Analitike (Njësia Operative në Jug)

Më poshtë janë paraqitur shpenzimet operative të njësive operative në Jug për periudhat që përfunduan më 31 Dhjetor 2023 dhe 2024, të kategorizuara sipas natyrës së tyre:

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Shpenzimet bankare dhe shërbime të tjera	1,918	1,447
Shpenzimet e shërbimeve kontabile dhe juridike	74	432
Shpenzimet e shërbimeve të KPM-së	120,828	13,559

F.V.A

Uk.

Shpenzimet laboratorike	6,995	13,696
Shpenzimet e printimit dhe fotokopjimit	1,009	2,449
Shpenzimet e trajnimit të stafit	750	2,605
Shpenzimet e furnizimit të zyrës	12,470	33,870
Shpenzimet e mirëmbajtjes së pajisjeve të zyrës	2,873	6,623
Shpenzimet e energjisë elektrike	249,274	286,630
Shpenzimet e ujit	143,338	129,283
Shpenzimet e reprezentacionit	4,576	12,179
Shpenzimet e gjobave dhe vendimeve gjyqësore	236,754	207,450
Shpenzimet e pagave	5,166,119	6,001,779
Shpenzimet e mirëmbajtjes së softuerit	18,000	9,000

Shënim: Kostoja e Mallrave të Shitura (Njësia Operative në Jug)

Sipas kërkesave të IAS 2 "Stoqet", Trepça Sh.A ka përgatitur analizën e kostos së mallrave të shitura për njësinë operative në Jug për periudhat që përfunduan më 31 Dhjetor 2023 dhe 2024:

Kalkulimi i kostos së mallrave të shitura është bërë duke marrë parasysh stoqet e fillimit, blerjet gjatë periudhës, stoqet në fund të periudhës, si dhe shpenzimet direkte të prodhimit:

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Gjithsej stoqet në fillim + blerjet	31,369,694	32,185,191
Stoqet në fund 31 Dhjetor	28,919,273	30,030,245

Gjithsej KMSH-ja	2,450,421	2,154,946
Shpenzimet e energjisë elektrike në prodhim	2,243,462.31	2,579,671
Shpenzimet e pagave të punëtorëve në prodhim	6,064,574.78	7,045,567
Totali i KMSH	10,758,458	11,780,184

Shënim: Stoqet (Njësia Operative në Jug)

Analiza e përbërjes së stoqeve në përputhje me IAS 2 për periudhat që përfunduan më 31 Dhjetor 2023 dhe 2024 është si më poshtë:

Përbërja e stoqeve	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Lënda e parë	28,919,273	30,030,245
Puna në proces	-	-
Mallrat e përfunduara	-	-
Totali	28,919,273	30,030,245

Shënim: Llogaritë e Pagueshme Tregtare dhe të Tjera (Njësia Operative në Jug)

Në përputhje me kërkesat e IAS 37 dhe IAS 1, më poshtë paraqitet përbërja e llogarive të pagueshme tregtare dhe të tjera për periudhat që përfunduan më 31 Dhjetor 2023 dhe 2024:

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Të pagueshmet ndaj furnitorëve	7,720,747.56	6,283,978.56
Parapagimet e klientëve	962,841.33	-
Interesi i pagueshëm (renta minerare)	4,214,030.29	9,834,167
Interesi i pagueshëm në tatim	631,119	596,599
Interesi i pagueshëm në	955,486	904,869

FCA

Uk.

kontribut

Të pagueshmet ndaj tatimit në burim	2,971,560	2,157,218
Të pagueshmet ndaj kontributeve pensionale	4,478,178	3,256,317
Të hyrat e shtyra	2,030,662	2,030,662.96
Të pagueshmet - tjera	-	282,887
Totali	21,933,962	23,316,035

9.Shpalosje të veçanta për Njësine Operative në Veri

Pasuritë e Paluajtshme, Pajisjet dhe Zhvlerësimi (Njësia Operative në Veri)

Sipas kërkesave të IAS 16 "Pasuritë e Paluajtshme, Pajisjet dhe Pajisjet", më poshtë paraqitet zhvlerësimi dhe vlera neto kontabël e pasurive të njësise operative në Veri për periudhat që përfunduan më 31 Dhjetor 2023 dhe 2024:

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Vlera neto kontabël	2,766,621	3,263,711

Llogaritë e Arkëtueshme dhe Kërkesat tjera (Njësia Operative në Veri)

Në përputhje me IAS 1 dhe IAS 37, më poshtë paraqitet përbërja e llogarive të arkëtueshme dhe kërkesave të tjera për periudhat që përfunduan më 31 Dhjetor 2023 dhe 2024:

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Të arkëtueshmet tregtare	295,589	151,950
Provizioni për borxhet e këqija	(116,589)	(110,590)
Kërkesat për TVSH	5,014,191	4,700,990
Kërkesat tjera	780,933	775,067

Llogaritë e Pagueshme dhe Detyrimet tjera (Njësia Operative në Veri)

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Llogaritë e pagueshme	5,285,184	5,070,388

F.VA

Uk.

vendore

Detyrimet për TVSH	1,200,582	1,206,413
Detyrimet për paga	337,818	404,978
Detyrimet për kontribute	5,354,061	4,607,224
Totali	12,359,492	11,558,079

Kostoja e Mallrave të Shitura (Njësia Operative në Veri)

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Shpenzimet për lëndën e parë dhe repromaterialin	2,361,133	3,559,572
Pagat e punëtorëve	4,998,420	7,667,817
Shpenzime të tjera direkte	1,567,980	579,082
Total KMSH	8,927,533	11,806,471

Shpenzimet Operative të Tjera (Njësia Operative në Veri)

Përshkrimi	Viti 2024 (€)	Viti 2023 (€)
Shpenzimet bankare	6,232	-
Shpenzimet për ngritje profesionale	8,680	7,800
Shërbimet e mirëmbajtjes	149,884	39,335
Shpenzimet e energjisë elektrike	748,549	-
Shpenzimet e zyrës	13,853	17,340
Shpenzimet e sigurisë për punëtorët	20,680	20,560
Shpenzimet për regjistrimin e veturave	22,820	22,905
Shpenzimet për internetin	25,492	42,497
Shpenzimet për transportin e punëtorëve	11,373	5,062

F.A

Uk.

Shpenzimet për udhëtime zyrtare	9,324	-
Shpenzimet për mbrojtje në punë	21,714	103,566
Shpenzimet për donacione	5,000	57,180
Shpenzimet për ushqim të punëtorëve	276,525	328,622
Shpenzimet tjera	114,661	117,954
Totali	1,434,787	747,815

Përfundim

Pasqyrat financiare të Trepça Sh.A për vitin financiar që përfundon më 31 Dhjetor 2024, të përgatitura dhe të prezantuara në këtë dokument, përfaqësojnë një përmbledhje gjithëpërfshirëse të pozitës financiare, performancës financiare dhe rrjedhave të parasë së ndërmarrjes për periudhën përkatëse, duke reflektuar të gjitha transaksionet e rëndësishme, asetet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe ndryshimet në ekuitet të realizuara gjatë periudhës së raportimit.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje të plotë me **Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (IFRS)** të lëshuara nga **Bordi Ndërkombëtar i Standardizimit të Kontabilitetit (IASB)**, duke përfshirë edhe **Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IAS)**, si dhe duke u bazuar në **Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA)**, që sigurojnë kornizën e nevojshme për një auditim të pavarur dhe të besueshëm të pasqyrave financiare.

Në këtë dokument janë paraqitur të gjitha pasqyrat financiare të nevojshme, përfshirë:

- Pasqyrën e Pozitës Financiare
- Pasqyrën e Fitimit ose Humbjes dhe të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse
- Pasqyrën e Rrjedhave të Parasë
- Pasqyrën e Ndryshimeve në Ekuitet
- Shënime dhe shpalosje shpjeguese të hollësishme për çdo zë financiar

Njëkohësisht, duke pasur parasysh strukturën organizative dhe operacionale të Trepça Sh.A, pasqyrat financiare janë përgatitur dhe prezantuar në mënyrë të ndarë për dy njësi kryesore operative: njësinë në Mitrovicën e Jugut dhe atë në Mitrovicën e Veriut, duke reflektuar performancën dhe pozitën financiare të secilës njësi në mënyrë të pavarur.

T.A

U.

Pasqyra të konsoliduara janë përgatitur duke eliminuar të gjitha transaksionet ndërmjet njësive dhe duke respektuar kërkesat e **IFRS 10 – Pasqyrat Financiare të Konsoliduara**.

Shpalosjet e përfshira përfshijnë analiza të detajuara të:

- **Pasurive të paluajtshme, pajisjeve dhe zhvlerësimeve**
- **Stoqeve, përbërjes dhe vlerësimeve të tyre sipas IAS 2**
- **Llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme sipas IAS 1 dhe IAS 37**
- **Shpenzimeve operative të ndara për çdo njësi për periudhat krahasuese 2024 dhe 2023**
- **Kostove të mallrave të shitura dhe komponentëve të tyre të detajuar**

Pasqyrat financiare për periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2024 përfaqësojnë rezultatet dhe pozitën financiare bazuar në regjistrimet e kontabilitetit financiar të Trepça Sh.A dhe janë të mbështetura me të gjitha dokumentacionet përkatëse, duke reflektuar transaksionet reale dhe vlerësimet më të sakta të disponueshme në datën e bilancit.

Përgatitja dhe prezantimi i këtyre pasqyrave financiare ka pasur për qëllim jo vetëm përmbushjen e kërkesave ligjore dhe rregullatore, por edhe rritjen e transparencës dhe besueshmërisë së informacionit financiar të ndërmarrjes për të gjithë palët e interesit, përfshirë aksionarët, institucionet financiare, investitorët potencialë, partnerët afaristë, si dhe autoritetet publike.

Në përputhje me politikat e ndërmarrjes dhe angazhimin e saj për qeverisje të mirë korporative, Trepça Sh.A do të vijojë të përmirësojë më tej proceset e raportimit financiar, të përforcojë sistemet e kontrollit të brendshëm dhe të sigurojë që pasqyrat financiare të jenë gjithmonë në përputhje me praktikat më të mira ndërkombëtare të raportimit, auditimit dhe transparencës financiare.

PËRPILIMI DHE ÇERTIFIKIMI I PASQYRAVE FINANCIARE INDIVIDUALE DHE TË KONSOLIDUARA TË TREPÇA SH.A. PËR PERIUDHËN RAPORTUESE 2024 :

E counting Group SH.P.K.

Përpiloi: Z.Visar REXHA

Pozita: Drejtor

Data: 12.05.2025

Nënshkrimi: _____



Çertifikoi: Z.Granit MAXHUNI

Pozita: Kontabilist i Çertifikuar

Data: 12.05.2025

Nënshkrimi: _____

MIRATIMI DHE KONTROLLIMI I PASQYRAVE FINANCIARE INDIVIDUALE DHE TË KONSOLIDUARA TË TREPÇA SH.A. PËR PERIUDHËN RAPORTUESE 2024 :

TREPÇA SH.A.

Mitato: Z.Faton AHMETI

Pozita: U.D. Kryeshef Ekzekutiv

Data: 13.05.25

Nënshkrimi: _____

Kontrolloi: Znj.Nedime AZEMI

Pozita: U.D. Zyrtare Kryesore Financiare

Data: 13.05.2025

Nënshkrimi: _____

