



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA TREPČA A. D. ZA 2024 GODINU

Priština, juni 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Revizorsko mišljenje
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP-a nad nalazima revizorskog izveštaja

Dodatak II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

1 Revizorsko mišljenje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Trepča A. D za godinu koja se završila 31. decembra 2024, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

Suprotno mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Trepča A. D. (Trepča A. D.), koji sadrže izveštaj o finansijskog položaja za 2024. godinu, sveobuhvatni bilans uspeha, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama na kapitalu, beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine.

Prema našem mišljenju, zbog efekata pitanja opisanih u paragrafu „Osnova za protivno mišljenje“, priloženi finansijski izveštaji ne predstavljaju istinitu i realnu sliku finansijskog položaja RKO Trepča A. D, do 31 decembra 2024, njenog finansijskog učinka, kao i novčanog toka za 2024. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za suprotno mišljenje

- A1 Preduzeće je pogrešno uključilo pretplate klijenata u iznosu od 456,745€, u analitiku potraživanja kao negativnu vrednost, što je dovelo do potcenjivanja potraživanja u finansijskim izveštajima.
- A2 Preduzeće je precenilo račune potraživanja u vrednosti od 581,553€, zbog nedostatka potkrepljujuće dokumentacije.
- A3 Preduzeće nije tačno registrovalo pretplate i prihode od prodaje pod uslovima ExWorks (EXW), kao rezultat finansijski izveštaji predstavljaju precenjivanje računa potraživanja za 506,138 € i odloženih prihoda za 25,318 €.
- A4 Preduzeće nije isključilo transakciju između svojih jedinica tokom finansijske konsolidacije, pogrešno uključujući iznos od 780,433 € u ostale račune potraživanja.
- A5 Preduzeće nije primenilo princip priznavanja rashoda na osnovu perioda u kojem su nastali, kako je propisano računovodstvenim principima prema MRS (IFRS). Kao rezultat toga, rashodi za period su bili potcenjeni, a finansijski izveštaji nisu tačno prikazivali finansijski učinak, sa neto efektom od 170,971€.
- A6 Preduzeće je potcenilo račune potraživanja od eksproprijacije u vrednosti od 162,839€.
- A7 Preduzeće nije priznalo dobit ili gubitak od deviznog kursa za prodaju u USD tokom 2024. godine. Kao posledica toga, finansijski izveštaji ne odražavaju tačno finansijske učinke i nedostatak redovnih registracija je onemogućio procenu stvarnog finansijskog uticaja od deviznih fluktuacija.
- A8 U konsolidovanim finansijskim izveštajima za 2024. godinu, preduzeće nije isključilo unutrašnji prenos subvencije od 312,088€ između Trepča A.D. i njene jedinice, dovodeći do precenjivanja prihoda od subvencija.
- B1 Preduzeće nije obelodanilo u finansijskim izveštajima kontingentne obaveze u vrednosti od 5,911,008€ iz sudskih sporova, zbog nedostatka saradnje između pravne kancelarije i finansija, kao i nedostatka unutrašnjih postupaka.
- B2 Preduzeće poreske obaveze je predstavilo precenjene u finansijskim izveštajima za 2024. godinu u iznosu od 2,191,627€, ne odražavajući tačno stanje poreskog duga prema PAK-u.
- B3 Preduzeće je predstavilo obaveze prema grantovima u finansijskim izveštajima bez pružanja potkrepljujućih dokaza za njih, zbog nedostatka baze podataka o

imovinama finansiranim iz grantova, povećavajući rizik od njihovog netačnog odražavanja u finansijskim izveštajima.

- B4 Preduzeće nije pružilo potkrepljujuće dokaze o vrednosti akcijskog kapitala od 355,950,350 €, imajući neusklađenost sa statutom koji utvrđuje osnovni kapital na 10,000€. Nedostatak dokumentacije čini nemoguće dobijanje bezbednosti za ovaj račun.

- B5 Preduzeće nije registrovalo u registre imovine značajan deo nepokretnih imovina, uključujući parcele, stanove i druge imovine, kao i nije obezbedilo dokumentaciju za imovinu u vrednosti od 142,866,765€, rezultirajući na nepotpuno i nepouzdanu predstavljanje dugoročne imovine.

- B6 Preduzeće nije obezbedilo izjednačavanje između vrednosti imovine prikazane u finansijskim izveštajima od 323,063,501€ i računovodstvenog registra od 175,843,805€, rezultirajući na neslaganja od 147,219,696€ i rizikujući netačno prikazivanje finansijskog položaja, u suprotnosti zahtevima MSR 1.

- B7 Preduzeće nije realizovalo procenu imovina u njegovom vlasništvu niti procenu tehnoloških otpada.

- B8 Beleške objašnjenja u finansijskim izveštajima nisu sadržale sve informacije zahtevane od računovodstvenih standarda, uključujući nedostatak osnove za pripremu, neusklađenost referenci sa odgovarajućim stavkama i nedostatak obelodanjivanja politika o grantovima.

- B9 Preduzeće nije izvršilo periodična usklađivanja sa klijentima i kao rezultat toga smo identifikovali neusklađenosti u vrednosti od 1,400,266€. Takođe su postojale razlike između računovodstvenih beleški i prikazivanja u finansijskim izveštajima u vrednosti od 3,221,426€.

- B10 Preduzeće uopšte nije primenjivalo amortizaciju za zgrade i građevinske strukture, čija je vrednost bila prikazana u finansijskim izveštajima od 45,984,576€, zbog nedostatka jasne i jedinstvene politike za amortizaciju imovine u svojim jedinicama.

- B11 Preduzeće je predstavilo zalihe tehnološkog/sterilnog otpada u iznosu od 19,080,575 € u GFI, ali preduzeće nije uspeo da nam pruži dokaze o načinu utvrđivanja ove vrednosti. Kao rezultat toga, nismo uspeali da dobijemo bezbednost o obelodanenoj vrednosti.

- B12 Računovodstvene beleške iz kojih proizilaze finansijski izveštaji ne poštuju princip dvostrukog računovodstva, jer kreditna strana premašuje debitnu stranu za 368,714,329€, odražavajući nedostatak kontrole i ugrožavajući pouzdanost računovodstvenih podataka i finansijskih izveštaja preduzeća.

B13 Preduzeće je u izveštaju o promenama u kapitalu predstavilo vrednost od 326,977,594€, dok je vrednost bazirana na računovodstvenim beleškama bila 488,829,796€ sa razlikom od 161,852,202€.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem zaključku, zbog značaja pitanja opisanih u poglavlju Osnova za zaključak, transakcije koje je izvršila Trepča d.o.o. nisu bile u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

- A9 Preduzeće nije izdvojilo i obelodanilo na poseban način subvencije iz Ministarstva ekonomije, i odložene prihode od grantova u finansijskim izveštajima za 2024. godinu.
- A10 Nedostatak dokumentacije o sertifikaciji plaćanja od službenika za sertifikaciju u preduzeću.
- A11 Preduzeće je zaključilo ugovor u vrednosti od 773,844 € sa nelicenciranim ekonomskim operaterom za trgovanje derivatima.
- A12 Preduzeće je nagradilo ugovorom sa neodgovornim ekonomskim operaterom.
- A13 Preduzeće je ugovorilo i platilo za osiguranje od nezgode na poslu za 1,272 zaposlenih, dok je prosečan broj zaposlenih tokom godine bio 1,132 zaposlenih.
- A14 Tokom 2024. godine, preduzeće je premestilo 114 zaposlenih na druge pozicije bez poštovanja zakonskih postupaka utvrđenih u Zakonu o radu, uključujući promene u platama bez potpisivanja novog ugovora ili aneksa.
- B14 Preduzeće nije izradilo i usvojilo potrebne uredbe za njeno administriranje i funkcionisanje.
- B15 Nadzorni odbor Trepča A.D. nije uspeo vršiti svoje nadležnosti u svim poslovnim jedinicama preduzeća. Poslovna jedinica "Rudnici sa flotacijom Kopaonik–Leposavić" je poslovala, sa organizacionog, regulatornog i finansijskog aspekta, ne u potpunoj saglasnosti sa zakonskim zahtevima.
- B16 Preduzeće nije izvršilo plaćanja poreza na plate i doprinosa još od 2020. godine, akumulirajući obaveze od 14,390,403€, uključujući kamate od kazne. Takođe, za oko 104 zaposlenih u jedinici u Leposaviću nije izvršena prijava u PAK, zbog nedostatka dokumentacije iz Republike Kosovo.
- B17 Identifikovali smo slabosti u sistematizaciji radnih mesta, kao i nedostatke što se tiče radnih pozicija.
- B18 Preduzeće nije pripremio i usvojilo u roku godišnje finansijske izveštaje i izveštaj o upravljanju za 2024. godinu. Takođe, format finansijskih izveštaja nije bio u skladu sa zahtevima Administrativnog uputstva.
- B19 Preduzeće nije izvršilo provizionisanje trgovinskih računa potraživanja prema MSFI 9, ne odražavajući očekivane gubitke od clijenata. To je rezultiralo precenjivanjem imovina i dobiti.

B20 Jedinica Kopaonik Leposavić nije uspela da primeni upravljanje ugovorima i ocenjivanje učinka izvođača putem odgovarajućih modula na platformi e-nabavke.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije u reviziji Finansijskih izveštaja Trepča a.d. za 2024. godinu bila kao u nastavku:

1. Preduzeće tokom godine se suočilo sa izvršnim postupcima, gde je vrednost predmeta na čekanju da se izvrše na kraju 2024. godine bila je 2,251,037€. Takođe, u godišnjim finansijskim izveštajima, preduzeće je priznalo gubitak za godinu u iznosu od 2,307,087€. Štaviše, preduzeće je od Vlade dobilo subvencije u vrednosti od 9,870,976€, koje su korišćene za omogućavanje plaćanje plata zaposlenih. Uprkos ovoj podršci, finansijsko stanje preduzeća ostaje krhko, jer su kratkoročne obaveze na kraju godine bile u vrednosti od 34,293,454€.

Nemogućnost preduzeća da otplati svoje obaveze u roku direktno utiče na povećanje dodatnih sudskih i izvršnih troškova, kao i povećava rizik od finansijske neodrživosti i nedostatka solventnosti na dugoročni rok.

Ostale informacije različite od finansijskih izveštaja i izveštaja revizora o njima

Menadžment odgovoran je za ostale informacije. Ostale informacije uključuju informacije u izveštaju menadžmenta i izveštaju o korporativnom upravljanju, ali ove informacije ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj našeg revizora o ovim izveštajima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne pokriva ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakav zaključak sa uverenjem u vezi sa ovim informacijama.

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja, imamo odgovornost da pročitamo ostale informacije i procenimo da li takve informacije imaju materijalne nedoslednosti sa finansijskim izveštajima ili sa saznanjima do kojih smo došli tokom revizije ili na neki drugi način, ako se čini da su sa materijalnim anomalijama.

Razmotrili smo da li su informacije u izveštaju menadžmenta u skladu sa informacijama u finansijskim izveštajima i izjava o korporativnom upravljanju uključuje obelodanjivanja koja se zahtevaju članovima 7 i 10 Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Ako na osnovu obavljenog posla dođemo do zaključka da postoji materijalna anomalija u ovim informacijama, onda moramo prijaviti ovu činjenicu.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Menadžment je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru (MSRJS). Takođe, menadžment odgovoran je i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje Finansijskih Izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama), zakona br. 04/L-087 o Javnim preduzećima (sa dopunama i izmenama), Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijsko izveštavanje i reviziju.

Upravni odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Trepča A. D.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Trepča A. D je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Trepča A. D u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.²

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Trepča A. D – Mitrovica sa svim primenljivim politikama pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Trepča A. D
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Izvučemo zaključak o tome da li je osnova kontinuiteta računovodstva prikladna za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna nesigurnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Trepča A. D, da bi se nastavilo po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, od nas se zahteva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izveštaju na relevantna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako su takva obelodanjivanja neprikladna, da izmenimo naše mišljenje. Naši zaključci su

zasnovani na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da PE prestane da posluje.

- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za moguće poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše potrebne ispravke finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku beleški objašnjenja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa autoritetima u vezi sa upravljanjem fondovima javnog sektora. Pratićemo (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 34 preporuke, od njih su 14 nove preporuke, a 20 ponovljene.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihovo sprovođenje, pogledajte poglavlje 3.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Netačno uključivanje pretplata klijenata u analitici računa potraživanja

Nalaz Prema MSR 1 (st. 32 i 54), imovina i obaveze moraju se prikazati odvojeno i ne treba ih međusobno nadoknaditi, osim kada se to dozvoljava drugim standardom. Prema MSFI 15 (st. 106), pretplate od klijenata za nedostavljene robe ili usluge trebaju se klasifikovati kao ugovorne obaveze, a ne kao odbitke od račune potraživanja.

Tokom analize računa potraživanja za 2024. godinu, primetili smo da su u ovaj registar uključene i negativne vrednosti u iznosu od 456,745€, koje su zapravo predstavljale pretplate od klijenata. Ove pretplate su tačno prikazane u finansijskim izveštajima kao posebna pozicija u kratkoročnim obavezama, ali je njihovo uključivanje u analizu potraživanja rezultiralo potcenjivanjem analitički prijavljene vrednosti.

Greška je rezultat nedostatka jasnog razdvajanja između imovine i obaveza u potkrepljujućim analizama, kao i nedostatka unutrašnje kontrole u pripremi analitičkih podataka koji podržavaju finansijske izveštaje.

Uticaj Kao posledica, računi potraživanja su potcenjeni za iznos od 456,745€, što utiče na netačno prikazivanje obrtne imovine i može dovesti do pogrešnog tumačenja finansijskog položaja od spoljnih strana.

Preporuka A1 Nadzorni odbor mora obezbediti da menadžment poboljša kontrole nad podelom i klasifikacijom analitičkih podataka, eliminišući uključivanje pretplata u analitiku računa potraživanja i garantirajući potpunu usklađenost sa odgovarajućim računovodstvenim standardima.

Slažemo se

Pitanje A2 - Precenjivanje trgovinskih računa potraživanja

Nalaz Prema MSR 1 (stavovi 15, 31 i 125), finansijski izveštaji moraju predstaviti na pravedan i pouzdan način finansijski položaj ekonomske jedinice, uključujući samo onu imovinu koja je realno nadoknadiva i potkrepljujuća sa odgovarajućom evidencijom. Takođe, dodatne informacije treba obelodaniti kada je neophodno razumeti finansijsku situaciju. U skladu sa MSFI 9 (stav 5.5.1), jedinica mora kontinuirano procenjivati očekivane gubitke od kreditiranja i priznati provizije za finansijsku imovinu sa realnim rizikom od neplaćanja.

Tokom revizije finansijskih izveštaja za 2024. godinu, identifikovali smo da u izveštaju o finansijskom položaju uključeni su neki stari računi potraživanja koji više ne predstavljaju nadoknadivu imovinu, a za koje nedostaje provizionisanje ili potkrepljujuća dokumentacija. Slučajevi su kao u nastavku:

- U jednom slučaju, primećeno je da je preduzeće uključilo kao saldo potraživanja iznos od 499,165 € koji datira iz 2014. godine i za koji ugovor nedostaje i nema drugih dokaza.
- U drugom slučaju, preduzeće je kao saldo potraživanja uključilo iznos od 38,199 € iz 2015. godine, koji proizilazi iz spornog računa. Iako postoji potkrepljujuća dokumentacija (račun i ugovor), nema dokaza da je preduzeta neka pravna radnja za naplatu.
- Dok je vrednost od 15,274 €, preduzeće uključilo kao saldo potraživanja, međutim, prema dokazima o izjednačavanju sa stranom, primećeno je da ne postoje obaveze jedni prema drugima.
- Preduzeće je kao saldo potraživanja uključilo iznos od 28,916€ koji datira iz 2009. godine, bez ikakve potkrepljujuće dokumentacije i bez dokaza o bilo kakvom naporu za pravnu naplatu u prošlosti ili u trenutnom periodu.

U svim gore navedenim slučajevima, preduzeće nije primenilo procenu nadoknadivosti ovih stavki i nije napravilo odgovarajuće provizionisanje za njihove moguće gubitke ili brisanja, prema zahtevima međunarodnih standarda računovodstva. Preduzeće za gore navedene slučajeve nije uložilo nikakav napor za njihovu naplatu.

Ova situacija se dogodila zbog nedostatka redovnih postupaka za periodični pregled nadoknadivosti računa potraživanja, kao i zbog neodgovarajućeg sprovođenja zahteva standarda za procenu i provizionisanje kreditnih gubitaka. Takođe, nedostajao je efektivan nadzor od menadžmenta u sprovođenju ovih postupaka i u dokumentaciji o radnjama za zakonsko gonjenje starih dužnika.

Uticaj

Neocenjivanje i neprovizionisanje ovih računa potraživanja rezultiralo je precenjivanjem imovina u finansijskim izveštajima u ukupnom

vrednošću od 581,553€, utičući na značajan način na odražavanje realnog finansijskog stanja preduzeća.

Preporuka A2

Nadzorni odbor mora preduzeti mere u potpunu revalorizaciju računa potraživanja prikazanih u finansijskim izveštajima i da obezbedi priznavanje mogućih gubitaka za nenadoknadive stavke, u skladu sa zahtevima MSFI 9 i MSR 1.

Slazemo se

Pitanje A3 – Neadekvatne registracije prihoda i pretplata u uslovnoj prodaji ExWorks (EXW)

Nalaz

Prema MSFI 15 (stavovi 31-33., 39., 40., 47. i 105-107.) i Konceptualnom okviru (stav 4.53), svako plaćanje primljeno unapred od klijenta pre prenosa kontrole nad robom mora se registrovati kao ugovorna obaveza (odloženi prihodi), a odgovarajući iznos kao povećanje monetarnih sredstava. I nakon što kontrola nad robom pređe na kupca, prihodi se ne priznaju odmah u konačnom iznosu, već kao obračunski prihodi, odražavajući činjenicu da vrednost konačnog računa i dalje može biti nesigurna i treba je potvrditi. Računovodstvene registracije moraju odražavati na tačan, hronološki način i u skladu sa ekonomskom suštinom sporazuma, sve faze transakcije, poštujući princip obračunskog računovodstva.

Kompanija Trepča a.d. ima ugovor o prodaji olova i cinka koncentrata sa kompanijom Mineco International Limited, sa uslovima isporuke ExWorks (EXW Incoterms 2020.), gde odgovornost prelazi na kupca u trenutku carinjenja robe. Prema ugovoru, Trepča prvenstveno vrši preliminarnu procenu količine i sadržaja koncentrata i izdaje odgovarajući proračun, na osnovu kojeg je kupac obavezan odmah platiti 95% vrednosti. Nakon toga, roba se carini i prelazi u vlasništvo kupca. Nakon što roba stigne na odredište, kupac vrši sopstvena merenja i, ako postoji usklađivanje sa rezultatima, izdaje se konačni račun; u slučaju neslaganja, pitanje se rešava putem arbitraža.

Preduzeće je primenilo samo dve računovodstvene registracije: upisujući prihoda samo na osnovu vrednosti Jedinstvenog carinskog dokumenta (JCD) i nakon prijema konačnog računa, ne odražavajući uopšte 95% pretplatu primljenu na osnovu preliminarog računa.

U dva konkretna slučaja sa računima br. 33/24 i 34/24, koji su bili prodajne transakcije pokrenute dana 30.12.2024. i za koje je Trepča primila pretplatu od 95% iznosa proračuna, ali da roba još nije carinjena, računovodstvene registracije nisu tačno odražavale situaciju. Preduzeće je izvršilo računovodstvene registracije prihoda i računa potraživanja u vrednosti jednakoj vrednosti JCD-a, dok su oni morali biti podeljeni na odložene prihode - obaveze, koje predstavljaju 95%

od pretplate, i računi potraživanja ne bi trebalo da budu priznati, poštujući trenutak prelaska odgovornosti pod uslovima EXW.

U prikazivanju finansijskih izveštaja, Trepča je izvršila ispravku iznosa prihoda, smanjujući prihode i priznajući obaveze (odloženi prihodi), iako se to ne usklađuje stvarnim stanjem glavnih knjiga. Međutim, ova ispravka je bila neprikladna, jer su odloženi prihodi trebali da se registruju samo u pretplaćenom iznosu od klijenta dakle 480,819 €, a ne u ukupnom iznosu JCD-a od 506,138 €. Štaviše, račun potraživanja nije ispravljen u finansijskim izveštajima.

Nedostatak dovoljnih znanja o primeni uslova ugovora i nedostatak jasnih postupaka i unutrašnjih kontrola za tačno upisivanje pretplata od klijenata i preliminarne računa bili su uzrok ovih grešaka.

Uticaj

Netačne računovodstvene registracije dovele su do nepravednog prikazivanja odloženih prihoda i računa potraživanja. Na nepoštovanje principa rezanja i tačnog prikazivanja transakcija u finansijskim izveštajima rezultiralo je precenjivanjem potraživanja za 506,138€ i odloženim prihodima za 25,319€.

Preporuka A3

Nadzorni odbor mora obezbediti da se vrše tačne računovodstvene registracije u skladu sa uslovima ExWorks (EXW), i mora sprovesti proces u tri koraka: pretplata od 95% da se registruje kao obaveza (odloženi prihodi), zatim u fazi carinjenja da se priznaju obračunati prihodi i da se otvori račun preostalih potraživanja na osnovu Jedinog carinskog dokumenta protiv pretplate, i na kraju, u konačnom računu ceo iznos obračunskog prihoda treba da se debitira, realni prihod treba da se kreditira i da se ažurira račun potraživanja prema razlici sa konačnim računom. Da bi se sprečile greške, preporučuje se, obuka osoblja i jačanje unutrašnje kontrole. Slažemo se

Pitanje A4 - Neisključivanje transakcija unutar jedinica tokom finansijske konsolidacije

Nalaz

Prema MSFI 10 - Konsolidovani finansijski izveštaji, stav B86(c), tokom pripreme konsolidovanih izveštaja, entitet mora u potpunosti eliminisati imovinu i obaveze, kapital, prihode, troškove i monetarne tokove koji proizilaze iz transakcija između jedinica unutar grupe. Ovaj zahtev namerava obezbediti da konsolidovani izveštaji predstavljaju fer prikaz

finansijskog položaja i učinka grupe kao jedinstvenog ekonomskog entiteta.

Tokom revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja preduzeća za 2024. godinu, identifikovali smo da je u procesu objedinjavanja podataka poslovnih jedinica uključena i vrednost od 780,433€ kao račun potraživanja koju je jedinica "Rudnik sa flotacijom Kopaonik - Leposavić" (FI 804/89) prijavila protiv Trepča a.d. Ovaj iznos je uključen u konsolidovane izveštaje u stavci "Ostali računi potraživanja", precenjujući ovu stavku.

To se dogodilo zbog nedostatka jasnog i efektivnog procesa za eliminisanje transakcija između jedinica tokom pripreme konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Uticaj

Neeliminisanje ove vrednosti, koja predstavlja međujediničnu transakciju unutar istog ekonomskog entiteta, rezultiralo je precenjivanjem stavke "ostali računi potraživanja" u konsolidovanim finansijskim izveštajima u vrednosti od 780,433€, negativno utičući na pouzdanost i tačnost prikazanih finansijskih informacija.

Preporuka A4

Nadzorni odbor mora obezbediti da se tokom procesa konsolidacije finansijskih izveštaja na striktan način primenjuju zahtevi MSFI 10, eliminišući sve transakcije i bilanse između jedinica istog entiteta. To će pomoći u pripremi izjava koje odražavaju ispravno stvarno finansijsko stanje preduzeća.

Slazemo se

Pitanje A5 - Nepoznavanje troškova u trenutku kada su se dogodili

Nalaz

Konceptualni okvir specifikuje da se, kako bi se ispunili njihovi ciljevi, finansijski izveštaji pripremaju na osnovu utvrđenih prava i obaveza. Prema ovoj osnovi, efekti transakcija i drugih događaja se priznaju kada se oni dogode (a ne kada su prikupljena ili plaćena monetarna sredstva ili njihovi ekvivalenti) i ona se registruju u računovodstvenim registrima i izveštavaju u finansijskim izveštajima perioda sa kojima se one vežu.

Tokom revizije identifikovali smo da preduzeće u (3) tri slučaja nije registrovalo troškove u vrednosti od 163,002€ u računovodstvu u trenutku nastanka u decembru mesecu 2023. godine, ali ih je registrovalo kada je primilo račun u januaru 2024. godine. Štaviše, i

troškove decembra 2024. godine u vrednosti od 333,973€ je registrovalo u 2025. godini.

To se dogodilo zato što preduzeće registruje račune u trenutku kada ih primi, a ne primenjujući princip obračuna.

Uticaj Neregistrovanje troškova u odgovarajućem periodu utiče na potcenjivanje troškova i obaveza, precenjivanje dobiti prethodne godine, kao i precenjivanje troškova i obaveza, potcenjivanje dobiti trenutne godine.

Preporuka A5 Nadzorni odbor mora obezbediti da odgovorna lica primenjuju registrovanje transakcija u računovodstvu bazirajući se na princip obračuna, kako bi se svi troškovi registrovali u odgovarajućem periodu.
Slažemo se

Pitanje A6 - Potcenjivanje računa potraživanja od dvostrukog odbitka plaćanja od eksproprijacije

Nalaz Prema MSR 1 - Prikazivanje Finansijskih izveštaja, stav 15, finansijski izveštaji moraju pravedno odražavati finansijski položaj, učinak i monetarne tokove jedne ekonomske jedinice. Ovo zahteva pouzdan prikaz efekata transakcija u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja za imovinu i obaveze, prema Konceptualnim okvirom o finansijskom izveštavanju.

Preduzeće je prikazalo račune potraživanja od eksproprijacije u vrednosti od 1,066,266€, dok je trebalo da bude 1,229,105€. Primetili smo da tokom 2024. godine preduzeće nije napravilo nikakvo kretanje (debit/kredit), stoga je saldo računa potraživanja potcenjeno. Štaviše, u analitičkoj evidenciji za 2024. godinu, ovaj račun nije sadržavao ulazni saldo, dok se pozivajući na revizorski izveštaj prethodne godine, konačni saldo za godinu bio je 1,229,105€. Na osnovu svedočenja i objašnjenja nadležnih službenika, ovo je rezultat pogrešnog ručnog odbitka od 162,839€, što korespondira plaćanju primljenom dana 27.12.2023., što je prethodno prikazano u izveštajima za 2023. godinu.

Ručni odbitak plaćanja primljenog u decembru 2023. godine greškom je još jednom realizovan u 2024. godini, uprkos činjenici da je uključen u finansijske izveštaje za 2023. godinu, utičući na potcenjivanje računa potraživanja u 2024. godini.

Uticaj Kao rezultat ove računovodstvene greške, računi potraživanja na kraju 2024. godine je potcenjeno za iznos od 162,839€, utičući na direktan način na tačnost izveštaja o finansijskom položaju preduzeća i povećavajući rizik za odlučivanje bazirano na netačne finansijske informacije.

Slazemo se

Preporuka A6 Nadzorni odbor mora ojačati unutrašnje kontrole u registraciji i verifikaciji računovodstvenih kretanja, uključujući periodičnu kontrolu i verifikaciju računa potraživanja. Takođe, obezbediti da se sve transakcije odražavaju jednom i u odgovarajućem periodu, u skladu sa MSR 1, kako bi se obezbedio pošteno i pouzdano prikazivanje finansijskih izveštaja.

Pitanje A7 - Nepriznavanje dobiti/gubitka od deviznog kursa za prodaje u stranoj valuti (američki dolar-USD)

Nalaz Prema MSR 21 - Efekti promena deviznih kurseva, stavovi 21-28 zahtevaju da monetarni elementi u stranoj valuti budu izraženi po deviznom kursu na datum bilansa, i da se dobiti ili gubici koji proizilaze iz promena u deviznom kursu priznaju u dobiti i gubitku za taj period. Takođe, prema stavu 23, svaka promena u proceni monetarnog elementa mora odražavati razliku po trenutnom kursu i biti odmah priznata u rezultatima perioda.

Tokom 2024. godine, Trepča A.D. je realizovala prihode u vrednosti od 15,325,725€ od prodaje olova i cink koncentrata, što predstavlja primarnu aktivnost preduzeća. Sve prodaje su realizovane u USD valuti, a plaćanja su primljena u istoj valuti. Preduzeće, prema finansijskim potrebama, izvršilo je povremene konverzije valute USD u Evro. Međutim, nije urađeno priznavanje i odražavanje u finansijskim izveštajima dobitaka ili gubitaka od deviznog kursa, kao što se zahteva od MSR 21.

Preduzeće nije razvilo unutrašnje politike i postupke za redovno izračunavanje i registrovanje dobiti ili gubitka koje proizilazi iz deviznog kursa u slučajevima transakcija u stranoj valuti.

Uticaj Nepoštovanje zahteva standarda utiče na nepravedno odražavanje finansijskog učinka preduzeća, odstupajući od principa tačnog izveštavanja o prihodima i troškovima.

Štaviše, zbog pogrešnih računovodstvenih registracija koje su napravljene u vezi sa prodajom koncentrata cinka i olova, koje su bile sistematske tokom cele godine (kao što je odraženo u posebnom nalazu izveštaja), nismo bili u stanju da tačno procenimo finansijski uticaj, odnosno kursni dobitak ili gubitak za period revizije.

Preporuka A7 Nadzorni odbor mora preduzeti radnje za obezbeđivanje potpune primene zahteva MSR 21, kroz razvoj politika i postupaka za priznavanje, merenje i odražavanje dobiti ili gubitka od deviznog kursa. To će doprineti poboljšanju tačnosti i transparentnosti finansijskih izveštaja preduzeća i njihove usklađenosti sa međunarodnim standardima računovodstva.

Slažemo se

Pitanje A8 - Precenjivanje prihoda od subvencija kao rezultat neisključivanja unutrašnjih transakcija tokom finansijske konsolidacije

Nalaz Prema MSFI 10 - Konsolidovani finansijski izveštaji, stav B86(c), tokom pripreme konsolidovanih izveštaja, entitet mora u potpunosti eliminisati imovinu i obaveze, kapital, prihode, troškove i monetarne tokove koji proizilaze iz transakcija između jedinica unutar grupe. Ovo obezbeđuje da konsolidovani izveštaji predstavljaju fer prikaz finansijskog položaja i učinka grupe kao jedinstvenog ekonomskog entiteta.

Tokom revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja preduzeća za 2024. godinu, pod stavkom "Ostali prihodi" evidentirana je precenjenost u iznosu od 312,088€. Ovaj iznos predstavlja prenos subvencije namenjene poslovnoj jedinici "Rudnik sa flotacijom Kopaonik-Leposavić" (FI 804/89), koja je prvenstveno primljena na bankovni račun Trepča A.D. (ukupne subvencije iz budžeta Kosova bile su 9,870,975 €), a zatim prebačene na račun odgovarajuće jedinice. Tokom pripreme konsolidovanih izveštaja, ovaj iznos je uključen dva puta - jednom kao deo ukupnog iznosa primljenog od Trepča i drugi put kao prihodi na nivou poslovne jedinice, dovodeći ukupnu vrednost prijavljenog u 10,183,063€.

Ovo odstupanje se dogodilo zbog nedostatka tačnog sprovođenja postupaka konsolidacije, odnosno neuklanjanja unutrašnjih transakcija između njegovih poslovnih jedinica tokom pripreme konsolidovanih izveštaja.

Uticaj Neisključivanje unutrašnjeg premeštaja sredstava rezultiralo je precenjivanjem prihoda od subvencija u iznosu od 312,088€, utičući na tačnost i pouzdanost konsolidovanih finansijskih izveštaja i povećavajući rizik od pogrešnog tumačenja finansijskog učinka preduzeća.

Preporuka A8 Nadzorni odbor mora obezbediti da menadžment preduzeća sprovodi na tačan i potpun način zahteve za konsolidaciju prema MSFI 10, isključujući sve unutrašnje transakcije između jedinica grupe tokom pripreme finansijskih izveštaja, sa ciljem pravednog prikazanja prihoda i realnog finansijskog učinka grupe.

Slažemo se

Pitanje B1 - Neobelodanjivanje kontingentnih obaveza

Nalaz Prema Međunarodnom standardu računovodstva (MSR) 37, stav 86, ekonomske jedinice moraju u beleškama objašnjenja obelodaniti kontingentne obaveze koje mogu imati značajan finansijski uticaj, ako proizilaze iz prošlih događaja i postoji mogućnost da će rezultirati odlivom ekonomskih resursa u budućnosti.

Trepča A.D. nije napravila nikakvo obelodanjivanje u finansijskim izveštajima za 2024. godinu u vezi sa kontingentnim obavezama. Iz dokumentacije primljene od pravne kancelarija, rezultira da je preduzeće okrivljena strana u sudskim sporovima ukupne vrednosti od 5,911,008€, kao i pred izvršnim postupcima u vrednosti od 2,205,963€.

Neobelodanjivanje je došlo kao rezultat nedostatka saradnje između pravne kancelarije i odeljenja za finansije, kao i nedostatka unutrašnjih postupaka za izveštavanje kontingentnih obaveza.

Uticaj Neuključivanje ovih obaveza ugrožava transparentnost i pouzdanost finansijskih izveštaja i povećava rizik od neinformisanog odlučivanja od strane zainteresovanih strana.

Preporuka B1 Nadzorni odbor mora obezbediti da se vrše potrebne procene za provizije i kontingenti i da se u finansijskim izveštajima daju potpune informacije objašnjenja.

Slažemo se

Pitanje B2 - Neusklađenost poreskih obaveza u računovodstvenim registrima sa stanjem obaveza u PAK

Nalaz Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12.1, zahteva se da Poslovna društva, koja podležu ovom Zakonu, najmanje jednom (1) godišnje proveravaju imovinu i njenu vrednost, obaveze i kapital, kroz inventarisane ovih elemenata i potkrepljujuće evidencije kroz proces inventarizacije. Član 2. Inventarizacija imovine i obaveza vrši se po procedurama i uz odgovornost, Upravnog odbora poslovnih društava. Inventarizacija treba se poravnati sa računovodstvenim knjigama.

Preduzeće je, u okviru kratkoročnih obaveza, u izveštaju o finansijskom položaju prikazalo poreske obaveze, uključujući kamate i kazne u vrednosti od 14,390,404€, dok su na osnovu opšteg stanja prijavljivanja poreskih obveznika i drugih transakcija, kao i nakon potvrde primljene od PAK, ukupne poreske obaveze preduzeća prema PAK-u (neuključujući PDV) u vrednosti od 12,198,777€. Stoga preduzeće nije pravilno prikazalo poreske obaveze u finansijskim izveštajima na kraju 2024. godine u vrednosti od 2,191,627€.

To se dogodilo zbog neusklađenosti poreskih obaveza preduzeća sa stanjem prijavljivanja (izjava) i dugova u PAK.

Uticađ

Periodično neizjednačavanje obaveza uticalo je da prikazivanje poreskih obaveza ne bude tačno u godišnjim finansijskim izveštajima, potcenjujući kratkoročne obaveze preduzeća i to odražava nerealno (dezorijentirajuće) stanje finansijskog položaja preduzeća.

Preporuka B2

Nadzorni odbor mora obezbediti da su preduzete potrebne radnje kako bi poreske obaveze kompanije bile usklađene sa stanjem računa u PAK i tačno prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima.
Slažemo se

Pitanje B3 - Nedostatak dokaza o grantovima

Nalaz

MSR 20 utvrđuje da Vladini grantovi koji se vežu za imovine, uključujući i nemonetarne grantove sa fer vrednošću, trebaju se prikazati u izveštaju o finansijskom položaju ili priznajući grant kao odloženog prihoda - obaveza prema grantu ili oduzimanjem primljenog granta od prenete vrednosti imovine. Štaviše, grantovi primljeni za amortiziranu imovinu priznaju se kao prihodi tokom perioda u kojima se amortizacija naplaćuje za ta sredstva.

Preduzeće je u izveštaju o finansijskom položaju u dugoročnim obavezama, prikazalo obaveze prema grantovima u vrednosti od 2,943,690. Tražili smo odgovarajuće dokaze, ali preduzeće nije uspeo da nam pruži takve dokaze i kao rezultat toga nismo mogli da dokažemo prikazanu vrednost.

To se dogodilo zbog nedostatka baze podataka beleški za imovinu koja je finansirana grantovima.

Uticaj Prikazivanje grantova bez potkrepljujućih dokaza, utiče na precenjivanje/potcenjivanje grantova, i investicije u nastavku.

Preporuka B3 Nadzorni odbor mora obezbediti kreiranje kompletnog registra sa relevantnim dokazima u slučaju registracije obaveza prema grantovima u cilju da prikazivanje u finansijskim izveštajima bude potpuno i tačno.

Slazemo se

Pitanje B4 - Nedostatak propusta na računu akcijskog kapitala

Nalaz Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 11. Računovodstvena evidencija i knjige, tačka 4., glavna knjiga je hronološka računovodstvena evidencija koja se koristi za praćenje finansijskih transakcija. Transakcije su kategorizovane i rezimirane u računima Glavne knjige. Račun predstavlja poseban registar za svaku vrstu imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda i vanbilansnih stavki. Knjigovodstveni računi obuhvataju sve račune računovodstvenog plana ekonomske jedinice, kao i Statut Trepče A.D. član 13. osnovni kapital i imovina tačka 1. Osnovni kapital Društva je 10,000 € i podeljen je na 10,000 akcija nominalne vrednosti jedan (1) evro. Kapital Društva je u potpunosti proličen i potpisan, kao i tačka 3. sve promene osnovnog kapitala, vrše se prema odredbama utvrđenim Zakonom br. 02/L-123 o privrednim društvima i Zakonom br. 04/L-006 o izmenama i dopunama Zakona br. 02/L-123 o privrednim društvima, gde se uključuje iznos, pretplata, odnos nominalne vrednosti, povećanje osnovnog kapitala, smanjenje osnovnog kapitala, podela akcija, pregrupisanje akcija, poništenja koja ne menjaju osnovni kapital, otkup ili opoziv akcija itd. Na osnovu člana 15. tačke 1, 2, 3 Statuta "društva" precizira se način evidentiranja i prenosa akcija. Takođe, član 4. tačka 4 Zakona o Trepči, utvrđuje način podele akcija zaposlenih, određuje se posebnim podzakonskim aktom.

Preduzeće u svoje računovodstvene registre ne poseduje beleške za: rudarsku zakupninu, akcijski kapital, akumulirane gubitke i dobit/gubitak za period mi nismo bili u stanju da verifikujemo tačnost ovih stavki prikazanih u GFI. Štaviše, vrednost ovih stavki ručno smo stavili u GFI.

Takođe, statut preduzeća utvrđuje da je vrednost osnovnog kapitala i imovine 10,000 akcija nominalne vrednosti jedan (1) € po akciji, što znači 10,000 akcija u vrednosti od 10,000 €, dok je u finansijskim izveštajima vrednost akcijskog kapitala 355,950,350 €. Dakle, postoji razlika za 355,940,350 €.

To se dogodilo zbog nedostatka radnji menadžmenta tokom godina, kao i zbog neodgovarajućeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj Nedostatak ubedljivih dokaza o akcijskom kapitalu utiče na finansijske izveštaje da predstave nepravedno i tačno stanje računa akcijskog kapitala.

Preporuka B4 Nadzorni odbor mora obezbediti da su preduzete konkretne radnje poboljšanja za tretiranje pitanja akcijskog kapitala prema zakonskim zahtevima.
Slažemo se

Pitanje B5 - Nepotpuna registracija imovine i nedostatak dokaza

Nalaz Prema MSR 16, Zemljište, zgrade, mašine i oprema su materijalne stavke koje se drže za upotrebu u proizvodnji ili snabdevanju dobara ili usluga, za iznajmljivanje trećim stranama ili u administrativne svrhe i očekuje se da će se koristiti više od jednog perioda.

Iz analize oblasti imovine primetili smo slabosti kao u nastavku:

- Preduzeće ne poseduje bazu podataka sa detaljnim informacijama o stanovima datih na korišćenje svojim zaposlenima. Pošto nema podataka o broju stambenih jedinica, mi smo preko pravne kancelarije primetili da je broj zahteva za kupovinu tih stanova od zaposlenih u preduzeću bio 236 zahteva. Ovi stanovi nisu evidentirani u registru imovine kao i preduzeće nije obelodanilo nikakve informacije u vezi sa ovim zahtevima u Godišnjim finansijskim izveštajima;
- 24 parcele u vlasništvu Trepča A.D., procenjene od Ministarstva finansija u vrednosti od 781,181 €, nisu registrovane u registar imovine;
- 107 parcela poslovne jedinice Rudnik na Kopaoniku - Leposaviću, koje su prema katastarskim registrima bile u vlasništvu jedinice nisu registrovane u registar imovine;
- U registar imovine postoje 592 imovine sa neto vrednošću od nula € koje su imale istorijski trošak od nula €, od njih su 50 bili građevinski objekti;
- Štaviše, preduzeće nije uspeo da nam obezbedi izvornu dokumentaciju za 44 imovine u ukupnoj vrednosti od 142,866,765 €; i
- Preduzeće u finansijskim izveštajima nije obelodanilo 668 parcela površine 309 hektara, iako su bile evidentirane od komisije za inventarizaciju u poslovnoj jedinici u Kopaoniku-Leposaviću.

Nepotpuno i tačno prikazivanje nepokretnih imovina dogodio se zbog nedostatka dovoljnih radnji tokom godina za tretiranje imovinskih pitanja preduzeća.

Uticaj

Neažuriranje registra imovine sa trenutnim stanjem nepokretnih imovina utiče na to da vrednost dugoročnih imovina prikazanih u finansijskim izveštajima ne bude tačna i povećava rizik da će različite strane izvan preduzeća iskoristiti tu imovinu, kao i za gubitak/otuđenje imovine.

Preporuka B5

Nadzorni odbor mora obezbediti da su preduzete potrebne radnje za tretiranje imovinskih pitanja preduzeća i ažurirati registar imovine sa trenutnim stanjem prikazujući tačno i pravo dugoročnu imovinu u finansijskim izveštajima.

Slažemo se

Pitanje B6 - Neusklađenost vrednosti imovine između analitičkog registra i imovina prikazanih u finansijskim izveštajima

Nalaz

Prema MSR 1, stav 15, finansijski izveštaji moraju ispravno odražavati finansijski položaj, finansijski učinak i tok monetarnih sredstava jedne ekonomske jedinice. Fer prikazivanje zahteva pouzdano zastupanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja za imovinu, obaveze, prihode i troškove utvrđene u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje.

Preduzeće je u finansijskim izveštajima prikazalo dugoročnu imovinu u vrednosti od 323,063,501€, dok je u registru imovine generisanom računovodstvenim softverom prikazana neto vrednost imovine u iznosu od 175,843,805€, dakle razlika od 147,219,696€. Dakle, preduzeće nije uskladilo vrednost imovine prikazane u izveštaju o finansijskom položaju i odgovarajućim registrima.

To se dogodilo zbog nedostatka efektivnih unutrašnjih kontrola tokom pripreme finansijskih izveštaja i nedostatka formalizovanog procesa za usklađivanje podataka između računovodstvenih registra i finansijskih izveštaja.

Uticaj

Neizjednačavanje između računovodstvenog registra i finansijskih izveštaja rizikuje nepravedno prikazivanje finansijskog položaja preduzeća i smanjuje pouzdanost finansijskih informacija za zainteresovane strane.

Preporuka B6

Nadzorni odbor mora obezbediti da se pre usvajanja godišnjih finansijskih izveštaja izvrši detaljan proces usklađivanja između analitičkog registra imovine i njene vrednosti prikazane u finansijskim izveštajima. Ovaj proces treba da uključuje:

- Kompletan pregled registra računovodstvenih imovina i poređenje sa izveštajem o finansijskom položaju;
- Identifikovanje i ispravljanje svih neusklađenosti u vrednostima dugoročnih imovina;
- Postavljanje unutrašnjih kontrola kako bi se obezbedilo da su podaci o imovini ažurni, tačni i potkrepljeni odgovarajućom dokumentacijom.

Slažemo se

Pitanje B7 - Nedostatak procene imovina i tehnoloških ostataka

Nalaz

Na osnovu člana 5. tačka 5 Zakona o Trepči, Trepča A.D. nasleđuje pravo da vrednuje tehnološke ostatke iz prošlosti i njihovog tretmana u skladu sa ekološkim standardima i studijom izvodljivosti. Takođe, na osnovu člana 6. tačka 3, imovine Trepče A.D. se sastoje od imovine poslovnih jedinica utvrđenih ovim zakonom, a njihova vrednost se utvrđuje u statutu, na osnovu studije o izvodljivosti i standardnih metoda za vrednovanje.

Preduzeće nikada nije realizovalo procenu imovine u njenom vlasništvu, niti procenu tehnološkog otpada u cilju utvrđivanja ostvarive vrednosti za njih.

Ova situacija je uticana od finansijskih ograničenja preduzeća za angažovanje profesionalnih stručnjaka u oblasti, što je učinilo da se proces procene imovina i tehnoloških ostataka odloži na kontinuirani način, ne adresirajući se na odgovarajući način od menadžmenta.

Uticaj

Nedostatak procene tehnoloških imovina i otpada utiče na pouzdanost i tačnost finansijskih izveštaja, jer se ne odražava stvarna vrednost imovine preduzeća.

Preporuka B7

Nadzorni odbor mora razmotriti mogućnost revalorizacije imovine preduzeća kako bi se obezbedilo da se prikazana vrednost imovine u finansijskim izveštajima materijalno ne razlikuje od fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda. Takođe, da se napravi profesionalna procena vrednosti i najprofitabilnijeg oblika za tretiranje otpada/sterilnosti za preduzeće.

Slažemo se

Pitanje B8 - Nepotpuno i netačno prikazivanje beleški objaš**Nalaz**

Prema MSR 1 stav 113, ekonomska jedinica mora prikazati beleške objašnjenja na sistematičan način, za onoliko koliko je to moguće. Kada utvrdi način organizacije, ekonomska jedinica treba da uze u obzir efekat na razumljivost i uporedivost svojih finansijskih izveštaja. Svaka stavka u izveštajima o finansijskom položaju i sveobuhvatnim prihodima, u izveštaju o pojedinačnim prihodima (ako je prikazana), te u izveštaju o promenama neto kapitala i u izveštaju o toku monetarnih sredstava navesti sa odgovarajućim informacijama u beleškama objašnjenja.

Preduzeće je sastavilo beleške objašnjenja kao sastavni deo finansijskih izveštaja, međutim informacije date od preduzeća u beleškama objašnjenja ne pružaju detalje u vezi sa:

U beleškama objašnjenja identifikovani su slabosti u nastavku:

Preduzeće nije obelodanilo osnovu za pripremu finansijskih izveštaja - princip kontinuiteta.

Obelodanjivanja izvršena o GFI-ima nisu predstavila detalje o sastavu odgovarajućih stavki i ne pružaju narativna pojašnjenja u vezi sa stavkama: dugoročna imovina, kratkoročna imovina, kapital, dugoročne obaveze, kratkoročne obaveze - ovi utiču i na druge finansijske izveštaje.

Upućivanja na odgovarajuće stavke u GFI ne korespondiraju odgovarajućim obelodanjivanjima.

Takođe nije obelodanilo informacije objašnjenja o računovodstvenim politikama korišćenim za grantove, prirodi i veličini vladinih grantova poznatih u finansijskim izveštajima;

Štaviše, pitanja identifikovana u izveštaju odnose se i na obelodanjivanja koja su manjkava

To se dogodilo zato što su službenici preduzeća smatrali kao dovoljnim informacije predstavljene u beleškama objašnjenja.

Uticaj

Informacije obelodanjene u beleškama objašnjenja utiču na kvalitet finansijskih izveštaja prouzrokujući nejasnoće u razumljivosti informacija, kao i utiče da finansijske informacije ne budu potpune za korisnike finansijskih izveštaja.

Preporuka B8

Nadzorni odbor mora obezbediti da beleške objašnjenja sadrže osnovne principe koji se koriste za izradu finansijskih izveštaja i informacije o sastavu stavki izveštaja, date su prema zahtevima standarda računovodstva. Slažemo se

Pitanje B9 - Neusklađenost između računovodstvenih beleški i GFI i nedostatak periodičnog usklađivanja naplativih računa sa klijentima

Nalaz Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 11. Računovodstvena evidencija i knjige, tačka 4., glavna knjiga je hronološka računovodstvena evidencija koja se koristi za praćenje finansijskih transakcija.

Transakcije su kategorizovane i rezimirane u računima Glavne knjige. Račun predstavlja poseban registar za svaku vrstu imovine, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda i vanbilansnih stavki. Knjigovodstveni računi obuhvataju sve račune računovodstvenog plana ekonomske jedinice. Takođe, član 12. zahteva da Poslovna društva, najmanje jednom (1) godišnje verifikuju postojanje i procenu imovine, obaveze i kapitala, kroz inventarisanje ovih elemenata i njihove potkrepljujuće dokaze kroz proces inventarizacije. Takođe, između ostalog, član 2. utvrđuje da se inventarizacija mora izjednačiti sa računovodstvenim knjigama.

Preduzeće u izveštaju o finansijskom položaju, shodno tome u kratkoročnim obavezama, prikazalo je naplativu kamatu na rudarsku zakupninu u vrednosti od 4,214,030€, ali je u računovodstvenim beleškama imalo registrovano 992,604€. Preduzeće je ručno upisalo vrednost od 3,221,426€, jer ne postoji potkrepljujuća finansijska kartica ili odgovarajuća računovodstvena registracija u računovodstvenom sistemu preduzeća za ovu vrednost. Shodno tome, nismo bili u stanju da procenimo tačnost ove vrednosti, jer je preduzeće realizovalo ispravke, ali nije obezbedilo potkrepljujuću dokumentaciju koja dokazuje prethodno odobrenje od odgovornih lica.

Štaviše, analitičke računovodstvene beleške naplativih računa ne korespondiraju vrednostima prikazanim u GFI, postoje razlike u početnom saldu za 190,450 € i konačnom saldu za 79,786 €.

Takođe, identifikovali smo da preduzeće nije izvršilo usklađenost naplativih računa sa klijentima. Dostavili smo 13 potvrdnih pisama za testiranje kratkoročnih obaveza i u pet (5) slučajeva ih nismo primili. Kroz dodatne postupke revizije, primetili smo neizjednačavanja kao u nastavku:

- U četiri (4) slučajeva, preduzeće je potcenilo obavezu za 1,278,403€, ovo se dogodilo zbog neadekvatnog tretmana principa obračuna, kao i neslaganja između pisma potvrde i stanja u računovodstvu.
- U jednom (1) slučaju, preduzeće je precenilo obavezu za 3,834 €.
- Štaviše, u jednom slučaju, preduzeće je vodilo kao naplativi račun vrednost od 118,029 €, iako osim finansijske kartice, preduzeće nije pružilo izvorne dokaze za ovu obavezu.

To se dogodilo zbog nedostatka unutrašnjih kontrola i neusklađenosti stanja sa klijentima na periodičnim osnovama.

Uticaj

Periodična neusklađenost sa klijentima uticala je na netačno prikazivanje stanja obaveza preduzeća u godišnjim finansijskim izveštajima. Takođe, prikazivanje iznosa u finansijskim izveštajima bez odgovarajućih računovodstvenih evidencija ugrožava pouzdanost i tačnost finansijskih izveštaja. Ovo stvara rizik od netačnog odražavanja finansijskog položaja preduzeća, kao i može uticati na odlučivanje zainteresovanih strana.

Preporuka B9

Nadzorni odbor mora obezbediti da su urađena periodična usklađivanja računa sa klijentima i takođe pregleda registar obaveza kako bi finansijski izveštaji predstavili što je moguće tačnije i pravednije stanje preduzeća.

Slazemo se

Pitanje B10 - Netačna amortizacija i nedostatak politike za tretiranje imovina i amortizacije

Nalaz

Prema MSR 16 tačka 50, amortizovani iznos imovine biće raspodeljen na sistematskoj osnovi tokom svog korisnog veka. Dok u tački 55 ovog standarda daju se objašnjenja da amortizacija počinje kada je imovina dostupna za upotrebu, tj. kada je na mestu i uslovima potrebnim za to, da bi imala mogućnosti da funkcioniše na način nameravan od rukovodstva.

Tokom naših testiranja, primetili smo nedostatke u vezi sa tretmanom amortizacije imovine u preduzećima kao u nastavku:

Preduzeće je politiku amortizacije imovine imalo zasnovanu na uredbi Ministarstva finansija o upravljanju nefinansijskom imovinom, ali je nije sprovelo u praksi; Dok je poslovna jedinica Kopaonik-Leposavić primenila i druge stope amortizacije bazirajući se na zahteve PAK-a;

Preduzeće uopšte nije primenjivalo amortizaciju za zgrade i građevinske strukture čija je vrednost prikazana u finansijskim izveštajima od 45,984,576€;

Štaviše, preduzeće nije izvršilo obelodanjivanje u GFI u vezi sa politikama amortizacije imovine i primenjenim stopama amortizacije.

To se dogodilo iz razloga nejasnoće i nedostatka adekvatne unutrašnje politike za upravljanje i amortizaciju imovine preduzeća.

Uticaj Takvi nedostaci utiču na to da godišnji finansijski izveštaji ne predstavljaju fer i istinito stanje.

Preporuka B10 Nadzorni odbor mora obezbediti da su preduzete potrebne radnje kako bi se utvrdila politika upravljanja imovinom i amortizacije imovine u skladu sa zahtevima standarda računovodstva.
Slažemo se

Pitanje B11 - Neprikazivanje fer vrednosti zaliha

Nalaz Uredba preduzeća za upravljanje nefinansijskom imovinom sa br. protokola 733, član 12. utvrđuje da odgovornosti Komisije za inventarizaciju nefinansijske imovine su: inventarizacija svih nefinansijskih imovina koja su u vlasništvu i pod kontrolom Trepča A.D., fizička i kvalitativna verifikacija stanja nefinansijske imovine, poređenje inventarisanog stanja sa stanjem u registrima imovine, identifikacija imovine koja nema prenesenu vrednost, identifikacija oštećenih imovina i van upotrebe, izrada opšteg izveštaja na osnovu pojedinačnih izveštaja.

Iz analiziranja pojedinačnih izveštaja i zbirnog izveštaja o inventarizaciji, identifikovali smo pitanja kao u nastavku:

Centralna komisija za inventarizaciju u pripremljenom izveštaju, pored utvrđivanja fizičkih količina, utvrdila je i finansijsku vrednost imovine (sa izuzetkom kupljene imovine, čija je vrednost prikazana prema troškovima kupovine). Dok za vrednost zaliha tehnološkog/sterilnog otpada u iznosu od 19,080,575€, tražili smo pojašnjenja, ali komisija nije uspela da nam pruži dokaze o načinu utvrđivanja ove vrednosti.

Preduzeće je krajem 2022. godine realizovalo studiju izvodljivosti u vezi sa rezervama metala na deponijama industrijskog otpada u poslovnim jedinicama. Međutim, izveštaj nije sadržao dokaze o industrijskom tretmanu ovih otpada i nije predvideo konkretne radnje za njihovo upravljanje u budućnosti. Takođe, komisija nije uspela da utvrdi ekonomsku vrednost ovih deponija.

Zbirni izveštaj Centralne komisije za inventarizaciju nije sadržao poređenje između inventarisanog stanja i onog evidentiranog u registrima imovine i zaliha, kao i nije uključio jedinicu "Rudnici sa flotacijom Kopaonik-Leposavić" u procesu inventarizacije.

Takođe, imovina nasleđena van upotrebe je neevidentirana, dakle nisu ušli u proces inventarizacije i nema evidenciju u vezi sa njima.

Ova slabost se dogodila kao posledica prakse nasledene tokom godina, i prekoračenja dužnosti i odgovornosti koje je komisija za inventarizaciju imala.

Uticaj Takve slabosti su uticale da izveštaj o inventarizaciji ne odražava potpuno stanje imovine u preduzeću.

Preporuka B11 Nadzorni odbor mora obezbediti da su preduzete potrebne radnje kako bi izveštaj o inventarizaciji bio sveobuhvatan, kao i da obezbedi da komisije vrše samo evidentiranje imovine u preduzeću.

Slažemo se

Pitanje B12 – Neizjednačavanje debita i kredita u dnevnicima i glavnoj knjizi

Nalaz Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 11. Računovodstvena evidencija i knjige, tačka 2., Računovodstvena evidencija obuhvata početne računovodstvene prihode i registre podrške, kao što su elektronska evidencija kontrole i transfera sredstava; računi; ugovori; glavne i sekundarne knjige, dnevne beleške i ostala prilagođavanja u finansijskim izveštajima koja nisu prikazana u dnevnim prihodima, kao i evidenciji kao radne liste koji podržavaju raspodelu troškova, kalkulacije, usaglašavanja i obelodanjivanja. Računovodstveni registri se čuvaju u dvostrukom računovodstvenom sistemu.

Tokom revizije identifikovali smo da računovodstvene beleške, koje služe kao osnova za pripremu finansijskih izveštaja, nisu uravnotežene, jer kreditna strana premašuje debitnu stranu za vrednost od 368,714,329€.

To se dogodilo zbog odgovarajućeg nedostatka kontrole u odgovarajućem odeljenju koje je odgovorno za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja i sistematskih nedostataka u procesu registracije finansijskih podataka.

Uticaj Neizjednačavanje glavne knjige i dnevnika utiče na nepouzdanost računovodstvenih podataka iz kojih proizilazi sastavljanje GFI preduzeća.

Preporuka B12 Nadzorni odbor mora obezbediti da je preduzeće tokom registracije i sastavljanje GFI koristilo dvostruko računovodstvo kao i moraju se izvršiti potrebne ispravke i identifikacija grešaka koje su prouzrokovale ovo neizjednačavanje. Slažemo se

Pitanje B13 - Netačno prikazivanje izveštaja o gotovinskom toku i izveštaj o promenama u kapitalu**Nalaz**

Prema MSR 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja, stav 38 uporedne informacije, izuzev slučaja kada je dozvoljeno ili se zahteva od MSFI-a, za sve iznose prijavljene u finansijskim izveštajima moraju prikazati uporedne informacije u vezi sa proteklom periodom za sve iznose prijavljene u finansijskim izveštajima trenutnog perioda. Kao i prema MSR 7, ekonomska jedinica priprema izveštaj o monetarnom toku u skladu sa zahtevima ovog Standarda i predstavlja ga kao sastavni deo svojih finansijskih izveštaja za svaki period za koji se prikazuju finansijski izveštaji. Takođe, prema MSR 1 kompletan paket finansijskih izveštaja, stav 10, kompletan paket finansijskih izveštaja sadrži, između ostalog i izveštaj o promenama u neto kapitalu za period.

Preduzeće tokom 2024. godine, nije prikazalo uporedni period za 2023. godinu u izveštaju o novčanom toku. Dok je za 2024. godinu sastavilo izveštaj o promenama kapitala, ali predstavljene vrednosti ne korespondiraju računovodstvenim beleškama. Stanje prikazano u GFI dana 31. decembra 2024. prikazano je 326,977,594€, dok je vrednost zasnovana na računovodstvenim beleškama bila 488,829,796€ sa razlikom od 161,852,202€. Štaviše, podaci predstavljeni za prethodnu godinu nisu tačno preneti iz GFI iz 2023. godine i preduzeće nije uspelo da nam da informacije o ovim kretanjima.

Uzrok za netačno prikazivanje informacija bio je nedostatak unutrašnje kontrole tokom sastavljanja izveštaja, kao i nedostatak odgovarajućih dokaza.

Utica

Identifikovani nedostaci, pored toga što ne pružaju pouzdane informacije, utiču na kredibilitet finansijskih izveštaja u celini.

Preporuka B13

Nadzorni odbor mora obezbediti sveobuhvatnu analizu stavki koje su uticale na netačno prikazivanje novčanog toka i izveštaj o promenama kapitala, kao i da preduzme potrebne korektivne radnje kako bi o njima imao fer i istinitu sliku. **Slazemo se**

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje A9 - Nedostatak odgovarajuće raspodele i obelodanjivanja subvencija i prihoda od grantova u finansijskom izveštavanju

Nalaz

Prema MSR 20, stav 29, grantovi koji se vežu za prihode moraju se prikazati odvojeno u bilansu uspeha, kao posebna stavka ili unutar identifikacionog grupisanja kao "Ostali prihodi". U skladu sa stavom 31, potrebno je dati informaciju objašnjenja o efektu grantova na odgovarajuće stavke finansijskih izveštaja, dok stav 39 zahteva obelodanjivanje o korišćenju računovodstvenoj politici, prirodi, veličini i uslovima primljenih grantova. Ovi zahtevi nameravaju da obezbede transparentnost i fer razumevanje finansijskog učinka entiteta.

U konsolidovanim finansijskim izveštajima preduzeća Trepča A.D. za 2024. godinu identifikovali smo nedostatke:

Prihodi od subvencija primljenih iz budžeta Kosova u iznosu od 9,870,975€ (od kojih je 312,088€ namenjeno poslovnoj jedinici "Rudnik sa flotacijom Kopaonik-Leposavić") uključeni su na neprikladan način u stavci "Ostali prihodi", a da nisu prikazani odvojeno i bez obelodanjivanja objašnjenja o prirodi i izvoru ovih sredstava.

U istoj stavci uključeno je i 704,980€, što predstavljaju odloženi prihodi od grantova, bez nekog pojašnjenja o njihovoj prirodi, metodi obračuna ili uticaju na finansijske izveštaje.

Stavka "Ostali prihodi" je prijavljena u ukupnoj vrednosti od 12,265,245€, uključujući oba gore navedena elementa, bez razdvajanja i bez odgovarajućih informacija u beleškama objašnjenja.

Ovo odstupanje se dogodilo zbog nedostatka sprovođenja standarda za prikazivanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja, kao i zbog nedostatka redovne prakse kategorizacije i izdvajanja izvora prihoda u finansijskom izveštavanju.

Uticaj

Evidentirani nedostaci utiču na to da finansijske informacije ne budu potpune u finansijskim izveštajima, otežavajući identifikaciju izvora finansiranja i utičući na razumevanje finansijskog učinka preduzeća od zainteresovanih strana. Takođe, nedostatak posebnog predstavljanja i informacije objašnjenja o odloženim prihodima od grantova je još jedno materijalno odstupanje koje povećava rizik od pogrešnog tumačenja sastava prihoda i izvora finansiranja.

Preporuka A9 Nadzorni odbor mora obezbediti da se prihodi od subvencionisanja i grantova prikazuju u finansijskim izveštajima ili kao posebna stavka, ili unutar jasnog i identifikacionog grupisanja, kao "Ostali prihodi", u skladu sa zahtevima MSR 20. Pored toga, informacije objašnjenja moraju uključiti prirodu, izvor i uticaj ovih grantova.

Slazemo se

Pitanje A10 - Nedostatak dokumentacije o sertifikaciji plaćanja od službenika za sertifikaciju

Nalaz Zakon br. 05/L-063 o izmeni i dopuni Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, izmenjen i dopunjen zakonima br. 03/L-221, br. 04/L-116 i br. 04/L-194, član 14. Službenik za sertifikaciju svaka budžetska organizacija, izvršne autonomne agencije i javna preduzeća moraju imati službenika za sertifikaciju.

Preduzeće je u organogramu imalo utvrđenu poziciju službenika za sertifikaciju kao deo svoje organizacione strukture, ali tokom revizije utvrđeno je da, iako ova pozicija formalno postoji, u praksi nije bilo dokaza da je službenik za sertifikaciju vršio svoju pravnu i profesionalnu funkciju, pošto su plaćanja realizovana bez dokumentovanja da su sertifikovane od ovog službenika.

To se dogodilo zbog nedovoljnog nadzora od menadžmenta i zbog toga što preduzeće ne poseduje operativni postupak za realizaciju i dokumentaciju sertifikacije plaćanja od službenika za sertifikaciju.

Uticaj Nedostatak standardizovanog i dokumentovanog postupka za sertifikaciju plaćanja od službenika za sertifikaciju dovodi do nedostatka praćenja i transparentnosti u procesu plaćanja i utiče na izvršenje plaćanja bez adekvatne kontrole, neovlašćenih plaćanja, nejasnih odgovornosti.

Preporuka A10 Nadzorni odbor mora obezbediti da se razvijaju i sprovede jasni i dokumentovani postupci kako bi se obezbedila odgovarajuća kontrola i transparentnost u unutrašnjim finansijskim procesima, uključujući sertifikaciju plaćanja od službenika za sertifikaciju.

Slazemo se

Pitanje A11 - Ugovaranje nelicenciranih operatera za snabdevanje naftnim derivatima**Nalaz**

Prema članu 6. Zakona br. 03/L-138 o trgovini naftnim derivatima i obnovljivim gorivima, svi subjekti koji posluju sa naftnim derivatima ili obnovljivim gorivima moraju se opremiti važećom dozvolom.

Prema članu 66. tačka 2. Zakona o javnim nabavkama (br. 04/L-042) sa dopunama i izmenama, ako je predmet aktivnosti javne nabavke javni ugovor, koji uključuju i stručne usluge, i ako su takve usluge takve vrste da se mogu normalno obezbediti od jednog ekonomskog operatera koji ima ovlašćenje ili dozvolu javnog autoriteta, ili je član neke posebne organizacije, autoritet za ugovaranje može da zatraži od ekonomskog operatera da podnese dovoljno dokaza da je nosilac takvog ovlašćenja ili dozvole, ili pak da je član posebne organizacije u zemlji osnivanja ili izjavu pod zakletvom da takvih zahteva nema u zemlji osnivanja.

Takođe, pored potpisa odgovornog službenika za nabavke navedenog u stavu 1. ovog člana, ugovori velike vrednosti autoriteta za ugovaranje moraju se takođe potpisati u ime autoriteta za ugovaranje od Glavnog administrativnog službenika, kao i Ministra ili drugog javnog odgovarajućeg autoriteta. Potpisi utvrđeni prema ovom članu potvrđuju i prihvataju prava i obaveze utvrđene u ugovoru i dokazuju da je ugovor u potpunom skladu sa ovim zakonom. Ugovori koji se ne potpišu u skladu sa stavom 1. i 2. ovog člana su neprimenljivi.

U aktivnosti nabavke pod nazivom "Nabavka nafte i naftnih derivata" i broju 12054-23-13433-1-1-1, identifikovali smo da je dana 18.01.2024. preduzeće zaključilo ugovor u vrednosti od 773,844€ sa ekonomskim operaterom koji nije posedovao važeću licencu za trgovanje naftnim derivatima, kako se zahteva zakonom.

Takođe, ugovor je potpisan samo od direktora za kupovinu i prodaju i direktora finansijskih usluga, dok, prema ZJN-u, potpisivanje se trebalo izvršiti od Glavnog izvršnog direktora i drugih ovlašćenih službenika.

Štaviše, Autoritet za ugovaranje nije uključio zahtev za licencu kao kvalifikacioni kriterijum u tenderskom dosijeu.

To je zbog nedostatka pažnje u sprovođenju zakonskih zahteva i neuključivanja licence kao neophodnog kvalifikacionog kriterijuma.

Uticaj

Dodeljivanje ugovora operateru bez licence i potpisivanje od neovlašćenih lica, osim što je u suprotnosti sa ZJN-om, povećava rizik da snabdevanja neće biti očekivanog kvaliteta.

Preporuka A11 Nadzorni odbor obezbediti da se u svim aktivnostima nabavke zahteva i verifikuje odgovarajuća licenca pre zaključivanja ugovora i da se potpisivanje vrši samo od ovlašćenih službenika prema ZJN-u. Slažemo se

Pitanje A12 - Pregovaranje o ceni sa ekonomskim operaterima u otvorenom postupku i nagradom ugovorom neodgovornog ekonomskog operatera

Nalaz Na osnovu člana 59. Ispitivanje, procena i upoređivanje tendera, tačka 2, autoritet za ugovaranje može pismeno zatražiti od ponuđača da obezbedi pismeno objašnjenje o bilo kom od aspekata svog tendera, kako bi se izvršilo ispitivanje, procena ili upoređivanje tendera. Nikakve materijalne promene i nijedan aspekt tendera ne trebaju se tražiti ili prihvatiti od autoriteta za ugovaranje ili pružiti od jednog ponuđača.

Takođe, tačka 5. ovog člana utvrđuje da, osim komunikacije koje su tačnije ovlašćene od člana 34. i 35. ovog zakona i stava 2. i 3. ovog člana, ne može se voditi nikakva komunikacija, razgovor ili pregovaranje bilo koje vrste između autoriteta za ugovaranje i ekonomskog operatera u vezi sa dostavljenim tenderom.

Tokom revizije identifikovano je da su u otvorenom postupku nabavke sa br. 12054-54-6916-5-2-1 identifikovana pitanja kao u nastavku:

U otvorenom postupku nabavke za predmet "Istraživački i pripremni radovi i vađenje rude na horizontu V i VI u rudniku Cernac sa br. 12054-54-6916-5-2-1" primetili smo nedostatke kao u nastavku:

Komisija za procenu je razvila direktne pregovore sa ekonomskim operaterima nakon što su tenderi dostavljeni;

Komunikacija između autoriteta za ugovaranje i ekonomskih operatera izvršena je tokom procesa procene tendera o cenama predstavljenih ponuda, odstupajući od oblika i pravila otvorenog postupka. Shodno tome, dana 12.09.2024., preduzeće je zaključilo ugovor po ceni od 423,424€, dok вреди napomenuti da je ponuda pobjedničkog operatera bila 446,917€;

Takođe, primetili smo da pobjednički operater nije ponudio osiguranje izvršenja ugovora u standardnom obliku od neke banke ili kompanije osiguranja, ali je sklopio sporazum sa EO gde je stavio kao garanciju opreme EO, kao i tendersku garanciju ponudio je uspešni ponuđač u gotovini, a ne prema zahtevima člana 57., tačka 5 i 6 ZJN-a;

Pored toga, identifikovali smo da je autoritet za ugovaranje dana 29.11.2024. potpisao sporazum/protokol o prenosu svih ugovornih

prava i obaveza sa ekonomskog operatera "MBV MINEROS" D.O.O. na ekonomskog operatera "MM MINING 2024." D.O.O.;

Ova nova kompanija osnovana je na Kosovu na zahtev autoriteta za ugovaranje, u cilju ispunjavanja zakonskih i operativnih kriterijuma ugovora sa referentnim brojem TSV 13/2024;

To je zbog nedostatka unutrašnjeg nadzora nad poštovanjem zakonskih postupaka tokom faze procene ponuda.

Utica Takvi nedostaci u procesu nabavke uticali su da preduzeće nagradi neodgovornog operatera ugovorom.

Preporuka A12 Nadzorni odbor obezbediti da se postupci nabavki u preduzeću razvijaju u skladu sa zakonom o javnim nabavkama i sekundarnim zakonodavstvom.

Slazemo se

Pitanje A13 - Prekoračenje troškova osiguranja u poređenju na broj zaposlenih

Nalaz Okvirni javni ugovor sa br. protokola 350 dana 19.01.2024. član 1. tačka 1.1 utvrđuje da je Predmet ovog okvirnog javnog ugovora da osnuje uslove, uključujući cene po jedinici i pravila za implementaciju usluga osiguranja radnika Trepče od nesreća na radu.

Tokom revizije identifikovali smo da je preduzeće zaključilo ugovor o uslugama osiguranja radnika Trepča a.d. od nesreća na radu za 1,272 radnika za 12 meseci u ukupnoj vrednosti od 64,838€, neuključujući deo radnika u Jedinici Kopaonik-Leposavić. Tokom analize podataka identifikovali smo da je preduzeće ugovorilo i platilo za osiguranje od nesreća na radu za 1,272 zaposlenih, dok je prosečan broj zaposlenih tokom godine bio 1,132 zaposlenih. Dakle, ugovoreno je i plaćeno tokom godine prosečno za 140 zaposlenih mesečno više.

To se dogodilo zbog nedostatka unutrašnje kontrole, jer nije izvršena tačna verifikacija mesečnih spiskova aktivnih zaposlenih.

Uticaj Plaćanja za usluge osiguranja radnika Trepče od nesreća na radu više od trenutnih ugovorenih zaposlenih predstavljaju nepotrebne troškove, negativno utičući na budžet preduzeća.

Preporuka A13 Nadzorni odbor mora obezbediti da poboljša unutrašnje kontrole kako bi se obezbedilo da izvršena plaćanja budu u skladu sa brojem ugovorenih zaposlenih.
Slažemo se

Pitanje A14 - Nedostaci u postupcima premeštaja zaposlenih

Nalaz Prema Zakonu o radu br. 03/L-212 član 17. Raspoređivanje zaposlenog na radno mesto tačka 1. Zaposleni se određuje na radno mesto za koje je sklopio ugovor i tačka 2 U slučaju potrebe prestrukturiranja ili novog organizovanja procesa rada, zaposleni se može rasporediti na drugo radno mesto u skladu sa Ugovorom o radu, koje odgovara stručnoj spremi i stepenu sposobnosti i istom nivou.

Tokom 2024. godine, preduzeće je realizovalo 114 slučajeva premeštaja zaposlenih sa jedne pozicije na drugu samo odlukom Glavnog izvršnog direktora, bez ažuriranja ugovora o radu ili sastavljanja aneksa ugovora. Od ovih: u 36 slučajeva evidentirano je povećanje plate, u 43 slučajeva smanjenje plate, i u 35 slučajeva nije bilo promena u platama.

Do toga je došlo zbog nedostataka u pravilniku o sistematizaciji radnih mesta, kao i zbog nesprovođenja redovnih praksi upravljanja ljudskim resursima od strane odgovornih lica.

Uticaj Premeštanje sa jedne pozicije na drugu može dovesti do smanjenja efikasnosti zaposlenih kao i povećanje nezadovoljstva može rezultirati na pravne posledice.

Preporuka A14 Nadzorni odbor mora obezbediti da su preduzete potrebne radnje onda kada se za svaku promenu pozicije, plate ili drugih uslova rada formalizuje putem potpisivanja novog ugovora ili njegovog aneksa, u skladu sa zakonskim zahtevima.
Slažemo se

Pitanje B14 - Nedostatak unutrašnjih propisa**Nalaz**

Prema Zakonu o javnim preduzećima član 34.1. sva JP uspostaviće i staviće na snagu pravilnike koje se traže prema Zakonu o Poslovnim Društvima, kao i člana 8. Statuta o Trepči A.D. Društvo mora donositi propise koji sadrže odredbe o upravljanju i funkcionisanju društva, prema zakonima Republike Kosovo.

Preduzeće nema izrađene i usvojene propise prema zakonskim zahtevima. Takvi nedostaci su kao u nastavku:

- Neizrađivanje propisa ili vodiča o administriranju i funkcionisanju procesa drugih prihoda, gde se uključuju: prihodi od prodaje otpada i aluminijum sulfata;
- Preduzeće je izradilo propise za sistematizaciju radnih mesta za neke jedinice, ali nisu bile uključene sve jedinice Trepče A.D.
- Preduzeće nije izradilo i usvojilo propise ili uputstva za administriranje i funkcionisanje procesa troškova i snabdevanja prema zakonskim zahtevima;
- Poslovna jedinica Kopaonik - Leposavić primenjuje propise koji nisu ažurirani još od 2007. godine, gde isti nisu odobreni od Nadzornog odbora Trepče A.D.

Ovi nedostaci su se dogodili zato što preduzeće nije smatralo kao potrebnim odobrenje propisa o procesu prihoda i troškova, dok se neažuriranje propisa dogodilo zbog konkretnih neradnji tokom godina od nadzornog odbora.

Uticaj

Nedostatak propisa i njihovo neažuriranje može uticati da tretiranje pitanja za slučajeve iste prirode bude različito. To se odražava u operativnim i finansijskim aktivnostima preduzeća.

Preporuka B14

Nadzorni odbor obezbediti izradu i usvajanje propisa koji su potrebni za poslovanje preduzeća obezbeđujući njihovu primenu na sve poslovne jedinice.

Slazemo se

Pitanje B15 - Funkcionisanje jedinice "Rudnici sa flotacijom Kopaonik-Leposavić", ne u skladu sa zakonskim zahtevima**Nalaz**

Prema Zakonu br. 05/L-120 o Trepči, član 2. tačka 2 Poslovne jedinice Trepča A.D. su:

- 2.1. Rudnici sa flotacijom Trepča - Stan Trg (Fi 690/89);
- 2.2. Rudnici sa flotacijom Kišnica i Novo Brdo (Fi 349/88);

2.3. Rudnici sa flotacijom Kopaonik - Leposavić (Fi 804/89. Prema članu 6. tačka 1, Organizaciona struktura, osnivački kapital, upravljanje i druga specifična organizaciona pitanja Trepča A.D. utvrđuju se statutom akcionarskog društva prema zakonu. Statut preduzeća član 12. utvrđuje načine funkcionisanja poslovnih jedinica, kao funkcionisanje jedinica na osnovu zakona o Trepči, što se tiče aktivnosti, predloga planova i projekata za odobrenje od odbora. Zakon br. 03/L-087 o javnim preduzećima utvrđuje da javna preduzeća treba da se organizuju i rade na osnovu korporativnog upravljanja i statusne strukture, obezbeđujući pravni integritet, transparentnost, odgovornost i unutrašnju kontrolu. Članovi 4., 6., 7., 18., 20., 22., 27. i 29. ovog zakona zabranjuju funkcionisanje izvan odobrenih struktura i zahtevaju da sve upravljačke, finansijske i operativne funkcije budu sastavni deo jedinstvenog sistema preduzeća.

Rudnik sa flotacijom Kopaonik-Leposavić (FI 804/89), kao poslovna jedinica Trepča a.d., vrši delatnosti u neusklađenosti sa zakonskim i organizacionim okvirom preduzeća, kao u nastavku:

Koristi dva jedinstvena identifikaciona broja biznisa (JIB) za svoju delatnost - jedan na ime Trepča a.d. (811278747), koji se koristi za dobijanje Licence za korišćenje od NKRM-a i za poreska pitanja prema PAK-a, a drugi u ime subjekta "Trepča - Preduzeće u administriranju KAP-a" (810356932), koji je pravno ugašen prema Zakonu o Trepči, ali se i dalje koristi za aktivnosti nabavke i prodaje, iako više nije aktivan u PAK i nastavlja da figuriše u registru ARBK-a,

Ne sprovodi jedinstveni sistem računovodstva i finansijskog izveštavanja preduzeća.

Deluje sa nezavisnim bankovnim računom, na ime subjekta "Trepča - Preduzeće u administriranju KAP-a", izvan bankarskog sistema Trepča a.d., i ne poseduje bankovne podračune otvorene prema zahtevima Zakona o Trepči.

Obavlja javne nabavke na nezavisan način, na ime ugašenog subjekta "Trepča - Preduzeće u administriranju KAP-a", bez koordinacije sa jedinicom za nabavku Trepča a.d.

Planiranje i realizacija unutrašnjih revizija od jedinice vrši se odvojeno od Trepča a.d.

Unutrašnji propisi jedinice nisu usvojeni od Nadzornog odbora Trepča a.d.

Nedostaje funkcionalna linija izveštavanja i odgovornosti prema Odboru ili menadžmentu Trepča a.d.

Uzrok ovog stanja se veže sa nesprovođenjem zakonskih zahteva koji proizilaze iz Zakona o Trepči i Zakona o javnim preduzećima, nedostatak efektivnog nadzora od strane Nadzornog odbora i nedostatak odgovornosti od strane Jedinice Kopaonik-Leposavić, kao i kontinuitet praksi nasleđenih iz prethodnih struktura (kao KAP-a) koje nisu na vreme adresirane, su uticali da jedinica radi izvan zakonske kontrole preduzeća.

Uticaj

Funkcionisanje ove jedinice izvan organizacione i zakonske strukture Trepča a.d. predstavlja neusklađenost sa zakonskim odredbama i rizikuje deformisanje stvarnog finansijskog izveštaja preduzeća, nedostatak transparentnosti, loše upravljanje javnim fondovima i resursima, kao i stvaranje okolnosti koje narušavaju integritet preduzeća.

Preporuka B15

Nadzorni odbor, preduzeti potrebne radnje da zaustavi upotrebu jedinstvenog identifikacionog broja (JIB) koji nije u skladu sa zakonskim odredbama i da uskladi celokupnu delatnost sa pravnim identitetom preduzeća. Takođe, Nadzorni odbor mora obezbediti integraciju jedinice "Rudnici sa flotacijom Kopaonik - Leposavić" u sistem računovodstva, nabavke, finansijske kontrole i revizije Trepča a.d., bankovni računi da budu unutar jedinstvenog finansijskog sistema Trepča a.d. kao i sprovođenje unutrašnjih propisa i redovno i funkcionalno izveštavanje jedinice Odboru.

Slazemo se

Pitanje B16 - Neplaćanje doprinosa i poreza na platu radnika

Nalaz

Prema Zakonu br. 05/L-028 o porezu na penzijskim prihodima, menja se i dopunjuje Zakonom br. 08/L-142, član 38.1 ističe da svaki poslodavac je odgovoran da zadrži porez na izvor od oporezivih plata isplaćenih radnicima. Administrativno uputstvo br. 01/2016 o sprovođenju Zakona br. 05/L-28 o porezu na lični dohodak član 42. Opšte odredbe koje se primenjuju za porez po odbitku utvrđuje da Poreski obveznik je dužan da zadrži porez na izvoru, dostavlja izveštaj o porezu po odbitku i prenosi iznos na nekom računu određenom od PAK, u neku od banaka ili finansijskih institucija licencirane od Centralne banke Kosova, u roku od petnaest (15) dana nakon poslednjeg dana svakog kalendarskog meseca, u skladu sa podzakonskim aktom izdatim od ministra. Takođe, Zakon br. 05/L-116 o izmenama i dopunama Zakona br.

04/L-101 o penzijskim fondovima Kosova, izmenjen i dopunjen Zakonom br. 04/L-115 i Zakonom br. 04/L-168 zahteva se da poslodavac odbije penzijski doprinos zaposlenih od plata zaposlenih i da ga prenese na poseban račun fonda zajedno sa doprinosom poslodavca u odgovarajućem roku u skladu sa pravilima koja će se izdati na način koji odredi Poreska administracija Kosova (PAK).

Preduzeće, kod ostalih kratkoročnih obaveza, prikazalo je naplativi porez na plate od 2,971,559 €, naplativi doprinos 9,832,239 €, kamate i naplative kazne na porezu i doprinosima u vrednosti od 1,586.605 €. Vredi napomenuti da je preduzeće od 2020. godine (izuzetno, su regulisani od PAK-a umesto refundiranja za devet (9) meseci 2022. godine) nije izvršilo plaćanje za doprinose i poreza na plate za svoje zaposlene, posledično nisu plaćene ni kamate i kazne na poreze i doprinose.

Takođe, za mesec jul 2024., nisu uključeni u prijavama PAK-u zaposleni Poslovne jedinice Rudnik sa flotacijom Trepča Stanterg.

Štaviše, poslovna jedinica u Leposaviću imala je razliku između radnika prijavljenih u PAK i registra osoblja. Ovo stanje je bilo zbog činjenice da su radnici bili bez dokumentacije Republike Kosova i prema osoblju na severu nije bilo moguće izvršiti njihovo prijavljivanje. Dakle, za oko 104 radnika, preduzeće nije prijavilo porez na plate u PAK.

Prema objašnjenjima menadžmenta, to se dogodilo zbog teškog finansijskog stanja preduzeća.

Uticaj

Neobavljanje plaćanja doprinosa i poreza zaposlenima utiče na povećanje obaveza prema zaposlenima i PAK-u i stvara dodatne obaveze od kazni, kamata i tužbi koje uzrokuju u kontinuitetu povećanje ovih dugova.

Preporuka B16

Nadzorni odbor mora preduzeti neposredne mere za otplatu obaveza prema zaposlenima i PAK-u kako bi se izbeglo kontinuirano povećanje dodatnih troškova koji proizilaze iz ovih obaveza, kao i da tretira slučajeve neprijavljenih radnika.

Slazemo se

Pitanje B17 - Slabost u sistematizaciji radnih mesta**Nalaz**

Prema Uredbi o sistematizaciji radnih mesta u poslovnoj jedinici rudnici sa flotacijom "Trepča" - Stantrg. član 2. Glavna svrha ove Uredbe je da utvrdi broj, opis radnih mesta, kvalifikaciju i iskustvo za vršenje glavnih odgovornosti, kao i liniju izveštavanja svih zaposlenih u Trepča A.D. unutar organizacione strukture Preduzeća. Definirati odgovornosti, nadležnosti, ovlašćenja, kao i obezbediti koordinaciju i povezivanje odgovornosti osoblja Preduzeća u cilju povećanja efikasnosti, odgovornosti u obavljanju dužnosti i odgovornosti zaposlenih u preduzeću.

Tokom revizije osoblja u Poslovnoj jedinici u Stan Trgu primetili smo nedostatke kao u nastavku:

Identifikovali smo da je 41 zaposlenih koji su sa ugovorima sistematizovani na određeno radno mesto tokom 2024. godine radili na drugom radnom mestu u okviru poslovne jedinice. Takođe su identifikovani nedostaci što se tiče radnih pozicija, jer 21 zaposleni drže pozicije koje nisu predviđene uredbom o sistematizaciji.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka nekih pozicija u unutrašnjoj uredbi o sistematizaciji radnih mesta.

Uticaj

Ne sistematizacija radnika na adekvatnim pozicijama može uticati na operativne aktivnosti i učinak preduzeća.

Preporuka B17

Nadzorni odbor razmotriti unutrašnju uredbu i preduzeti odgovarajuće radnje za sistematizaciju zaposlenih u preduzeću kako bi se obezbedilo da su sve pozicije koje se pokrivaju od zaposlenih utvrđene u uredbi o sistematizaciji radnih mesta.

Slažemo se

Pitanje B18 Kašnjenja u odobravanju Finansijskih izveštaja i Godišnjeg izveštaja o upravljanju**Nalaz**

Prema Zakonu 03/L-087 o javnim preduzećima, član 31.3, utvrđuje da u roku od 45 dana nakon završetka svake kalendarske godine, Službenici JP-a, u skladu sa članom 14.1, pripremiće i dostaviće Odboru Direktora JP-a, jedan godišnji izveštaj za upravo završenu kalendarsku godinu, u kojem će se opisati preduzete radnje, postignute finansijske rezultate kao i opštu efikasnost u realizaciji utvrđenih ciljeva u Poslovnom Planu. U roku od 30 dana nakon prijema godišnjeg izveštaja Odbor direktora JP razmatraće, preinačiće i ako smatra da je razumno usvojiće i dostaviće, svakog takvog godišnjeg izveštaj Jedinici za Politike i Nadzor JP-a, koja će ga objaviti na svoju službenu stranicu na internetu i prema slučaju Vladi ili Opštinskoj Komisiji (ama) Deoničara.

Preduzeće je sastavilo sa zakašnjenjem od 60 dana godišnje finansijske izveštaje za 2024. godinu. Kao rezultat toga, preduzeće je finalizovalo finansijske izveštaje za 2024. godinu dana 14. maja 2025.

Štaviše, format konsolidovanih finansijskih izveštaja nije bio u skladu sa Administrativnim uputstvom MF-BR. 07/2019, odnosno ilustrativni model prikazivanja konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Štaviše, preduzeće nije ispunilo zakonske zahteve prema zahtevima Zakona o rudama i mineralima, stav 4.2.3, za pripremu revidirane izjave o iznosu rudarske zakupnine, i stava 4.2.4, za revidirani finansijski izveštaj o dobiti, gubicima i finansijskom stanju preduzeća.

To se dogodilo zato što preduzeće nije uspeo da finalizuje na vreme i dostavi ih nadzornom odboru na odobrenje, kao i zbog promena u menadžmentu tokom vremena pripreme GFI-a.

Uticaj

Neizrađivanje i odobravanje na vreme konačnih finansijskih izveštaja utiče na neispunjavanje zakonskih zahteva, kao i na neinformisanje korisnika finansijskih izveštaja u predviđenom roku.

Preporuka B18

Nadzorni odbor mora obezbediti da se finansijski izveštaji pripremaju i odobravaju u zakonom utvrđenim rokovima.

Slazemo se

Pitanje B19 - Neprimena provizionisanja za trgovinske račune potraživanja

Nalaz

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI, stavovi 5.5.1, 5.5.15 i B5.5.35, zahtevaju da preduzeće prizna gubitke očekivane od klijenata još od trenutka priznavanja računa potraživanja i da koristi metode kao matrica provizionisanja za izračunavanje ovih gubitaka.

Tokom revizije, primećeno je da preduzeće nije izvršilo provizionisanje trgovinskih računa potraživanja u skladu sa zahtevima Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) 9 - Finansijski instrumenti, kako bi se odrazili mogući gubici od klijenata koji potencijalno neće otplatiti svoje obaveze.

Nedostatak unutrašnje politike za procenu rizika od gubitka od klijenata dužnika i nekorišćenje prihvatljivih metoda za merenje očekivanog gubitka.

Uticaj Nprovizionisanje ovih računa povećava vrednost izveštaja o imovini i rezultuje precenjivanjem neto dobiti i kapitala preduzeća. Ovo može na nepravedan način uticati na odlučivanje zainteresovanih strana.

Preporuka B19 Nadzorni odbor mora razviti i sprovesti jasnu politiku o provizionisanju računa potraživanja u skladu sa zahtevima MSFI 9, koristeći model očekivanih gubitaka. Ovo uključuje podelu dužnika po periodu kašnjenja, istoriji plaćanja i kreditnom riziku.

Slažemo se

Pitanje B20 - Nekorišćenje sistema e-nabavke u upravljanju ugovorima i proceni učinka ugovarača**Nalaz**

Pravilo i operativno uputstvo o javnim nabavkama br. 001/2022. sa izmenama član 70.1 utvrđuje da Upravljanje ugovorima - se poziva na administriranje implementacije ugovora od strane autoriteta za ugovaranje putem modula za upravljanje ugovorima u sistemu elektronskih nabavki. Svi imenovani službenici/lica imenovana kao menadžeri ugovora kako od strane AU i EO moraju vršiti administriranje i upravljanje implementacijom ugovora u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za upravljanje ugovorima.

Procena učinka ugovarača - poziva se na procenu učinka ugovarača tokom implementacije javnih ugovora i okvirnih ugovora. Procena učinka ugovarača vršiće se: i) u sistemu elektronskih nabavki kroz modul za procenu učinka ugovarača; ii) od menadžera ugovora i direktnog nadzornika menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za upotrebu modula za procenu učinka ugovarača i kriterijumima procene.

Preduzeće tokom 2024. godine u poslovnoj jedinici u Leposaviću nije koristilo upravljanje ugovorima i procenu učinka ugovarača kroz odgovarajuće module na platformi za e-nabavku.

To se dogodilo zbog nedovoljnog nadzora menadžera ugovora od menadžmenta preduzeća i posledično upravljanje ugovorima nije izvršeno putem platforme za e-nabavku.

Uticaj

Neprimena sistema e-nabavke u procesu upravljanja ugovorima utiče da se ugovori ne nadgledaju u realnom vremenu i potencijalno povećava rizik da se usluge ili snabdevanja ne pružaju na vreme.

Preporuka B20

Nadzorni odbor mora obezbediti da osoblje angažovano upravljanjem ugovorima ima znanje o korišćenju platforme za e-nabavku i da primenjuje sistem e-nabavke u procesu upravljanja za sve ugovore.

Slazemo se

3 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-ima za 2023. godinu rezultirao je u dvadeset osam (28) preporuka za finansijske izveštaje. Trepča A.D. je pripremila akcioni plan gde je predstavila način kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2024. godinu sprovedeno je 7 preporuka; 1 biće procenjena sledeće revizijske godine od revizora IT-a, a 20 još nije adresirano, kao što je prikazano na Grafikonu 1, ispod. Za potpuniji opis preporuka i način kako su tretirane, pogledajte u Tabeli 1 (ili Tabeli preporuka)..

Grafikon 1. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

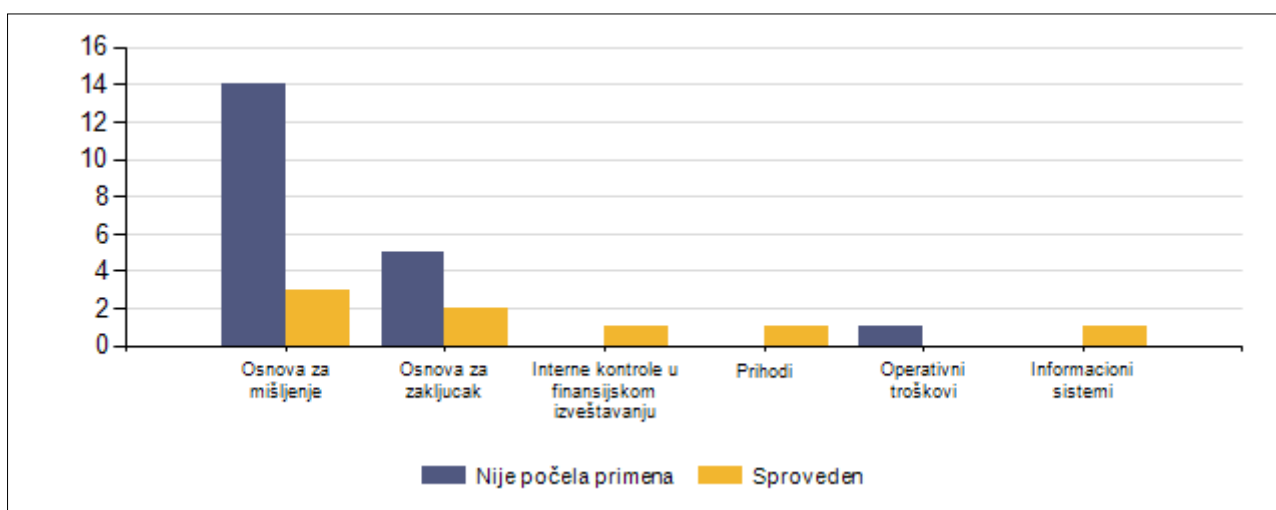


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Oblast revizije	Preporuke iz 2023. godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora da obezbedi da je preduzeće prilikom registracije i sastavljanja GFI koristilo dvostruko računovodstvo, a potrebno je izvršiti	Sa primenom novog softvera, preduzeće predviđa da	Implementacija nije počela.

		ispravke i uočili greške koje su izazvale ovu neusklađenost.	implementira preporuku.	
2.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor treba da pruži sveobuhvatnu analizu stavki koje su uticale na netačno prikazivanje novčanih tokova i da preduzme neophodne korektivne postupke kako bi o njima imao fer i istinitu sliku.	Preduzeće još nije uspelo da implementira preporuku.	Implementacija nije počela.
3.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor treba da obezbedi kreiranje kompletnog registra sa relevantnim dokazima prilikom evidentiranja obaveza po osnovu grantova kako bi se osiguralo da je prikaz u finansijskim izveštajima potpun i tačan.	Preporuka nije implementirana.	Implementacija nije počela.
4.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora da obezbedi da se preduzmu neophodne postupke kako bi izveštaj o popisu bio sveobuhvatan, kao i da komisije evidentiraju samo imovinu u preduzeću.	Nisu preduzete radnje od preduzeća, kao posledica preporuka nije sprovedena.	Implementacija nije počela.
5.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora da obezbedi procedure za periodično usaglašavanje računa sa kupcima i da pregleda registar obaveza kako bi finansijski izveštaji što tačnije i tačnije prikazali stanje preduzeća.	Ponovo su identifikovane razlike i neusklađenosti za ovu kategoriju.	Implementacija nije počela.
6.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora obezbediti da se izvrše potrebne procene za rezervisanja i nepredviđene obaveze i da se u finansijskim izveštajima daju potpune informacije sa objašnjenjima.	Preduzeće nije uspelo da implementira preporuku iz prethodne godine.	Implementacija nije počela.
7.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora ispitati mogućnost revalorizacije imovine društva kako bi se obezbedilo da se prikazana vrednost imovine u finansijskim izveštajima ne razlikuje materijalno od fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda. Takođe, treba izvršiti stručnu procenu vrednosti i najisplativijeg oblika za tretman otpada/sterilnog otpada za preduzeće.	Zbog finansijskog stanja, preduzeće nije uspelo da implementira preporuku.	Implementacija nije počela.
8.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora obezbediti tačnu procenu registra potraživanja,	Preporuka je zatvorena, a	Sprovedena

		periodična usaglašavanja sa klijentima i obezbediti relevantne dokaze prije nego što odobri finansijske izveštaje.	druga pitanja koja su identifikovana tokom godine za ovu kategoriju predstavljena su u izveštaju kao nova pitanja.	
9.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora obezbediti da se izvrše sveobuhvatne analize u pogledu mogućnosti plaćanja dugova od kupaca prema Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).	Preduzeće nije primenjivalo provizionisanje za trgovinske račune potraživanja ni tokom 2024. godine.	Implementacija nije počela.
10.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor je dužan da obezbedi da objašnjenja, koja sadrže osnovne principe za sastavljanje finansijskih izveštaja i informacije o sastavu stavki izveštaja, budu obezbeđena u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.	Preduzeće nije implementiralo preporuku iz prethodne godine.	Implementacija nije počela.
11.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora da obezbedi da se primanje prihoda unapred tretira na osnovu obračunskog principa tako da finansijski izveštaji prikazuju istinito i pošteno stanje..	Tokom revizije utvrđeno je da je ekonomska jedinica preduzela mere za poboljšanje prethodne prakse i da je napravila tačnu klasifikaciju pretplata primljenih od klijenata, priznajući ih kao odložene prihode u skladu sa zahtevima odgovarajućih standarda računovodstva (MSR 1 i MSFI 15). Kao rezultat toga, preporuka je adresirana na	Sprovedena

			zadovoljavajući način i smatra se zatvorenom.	
12.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne postupke za rešavanje imovinskih pitanja kompanije i ažuriranje imovinskog registra sa trenutnim stanjem tako što će tačnim i poštenim predstavljanjem dugoročne imovine u finansijskim izveštajima.	Stanje ostaje isto sa prethodnom godinom.	Implementacija nije počela.
13.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor se stara da pre usvajanja finansijskih izveštaja prođe proces pregleda kako bi prikaz dugotrajne imovine bio tačan i potpun..	Preduzeće nije uspelo izbeći uzroke razlika.	Implementacija nije počela.
14.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora obezbediti da se preduzmu potrebne postupke za utvrđivanje politike upravljanja imovinom i amortizacije sredstava u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda	Preduzeće nije preduzelo radnje za implementaciju preporuke.	Implementacija nije počela.
15.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora da obezbedi da se preduzmu neophodne postupke kako bi poreske obaveze kompanije bile usklađene sa stanjem računa u PAK-u i ispravno prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima.	Preduzeće nije uspelo da uskladi obaveze predstavljene sa stanjem u PAK.	Implementacija nije počela.
16.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora obezbediti da prihodi prikazani u finansijskim izveštajima odražavaju ispravno stanje u obračunskom periodu za koji su sastavljeni GFI..	Tokom revizije finansijskih izveštaja za godinu završenu dana 31.12.2024., u vezi sa testiranjem prihoda, nisu evidentirani slučajevi potcenjivanja prihoda kao rezultat nedostatka njihove potpunosti. Kao rezultat toga, procenjuje se da je ranija preporuka adresirana na zadovoljavajući	Sprovedena

			način i smatra se zatvorenom.	
17.	Osnova za mišljenje	Nadzorni odbor mora obezbediti da se poduzmu konkretne korektivne postupke za rešavanje pitanja dioničkog kapitala u skladu sa zakonskim zahtevima.	Stanje je isto kao i prethodne godine, jer preduzeće nije uspelo da sprovede preporuku.	Implementacija nije počela.
18.	Osnova za zaključak	Nadzorni odbor obezbeđuje izradu i usvajanje uredba neophodnih za poslovanje preduzeća, obezbeđujući njihovu primenu u svim poslovnim jedinicama..	Tokom 2024. godine, preduzeće nije odobrilo neku novu uredbu za svoje funkcionisanje.	Implementacija nije počela.
19.	Osnova za zaključak	Nadzorni odbor mora obezbediti da se naknade radnicima sprovode u skladu sa zakonom o radu i da preduzme korektivne korake za isplatu koja se vrši izvan ugovora. Takođe, Nadzorni odbor mora da obezbedi da se sačini i usvoji interni akt kojim se definiše oblik organizovanja i visina naknade za spasioce..	Tokom godine, preduzeće nije primenilo plaćanja ove prirode.	Sprovedena
20.	Osnova za zaključak	Nadzorni odbor mora obezbediti da finansijski izveštaji budu pripremljeni i odobreni u zakonskim rokovima.	Preduzeće je zakasnilo sa odobrenjem Finansijskih izveštaja i ovo pitanje je elaborirano u izveštaju revizije.	Implementacija nije počela.
21.	Osnova za zaključak	Nadzorni odbor mora da obezbedi da rad jedinica, izrada poslovnog plana i njihovo usvajanje budu u skladu sa zahtevima Zakona o Trepči i Statuta preduzeća..	Osim integracije u biznis planu za 2025. godinu, nije bilo drugog koraka za implementaciju preporuke.	Implementacija nije počela.
22.	Osnova za zaključak	Nadzorni odbor mora preduzeti hitne mere za izmirenje obaveza prema zaposlenima i PAK-u kako bi se	U nedostatku finansijskih sredstava,	Implementacija nije počela.

		izbeglo kontinuirano povećanje dodatnih troškova koji proizilaze iz ovih obaveza, kao i da se pozabavi slučajevima neprijavljenih radnika	preduzeće nije uspjelo da plati doprinose za penzije za svoje zaposlene.	
23.	Osnova za zaključak	Nadzorni odbor razmatra unutrašnje akte i preduzima odgovarajuće postupke na sistematizaciji zaposlenih u preduzeće.	Preduzeće nije uspjelo da implementira preporuku.	Implementacija nije počela.
24.	Osnova za zaključak	Nadzorni odbor mora obezbediti konkretne postupke za rešavanje pitanja naknade..	Preduzeće tokom godine nije realizovalo plaćanja za prevremene penzije.	Sprovedena
25.	Interne kontrole u finansijskom izveštavanju	Nadzorni odbor mora da obezbedi da godišnji i tromesečni izveštaji sadrže sve elemente u skladu sa Zakonom o JP.	Pitanje izveštaja menadžmenta tretirano je zajedno sa finansijskim izveštajima.	Sprovedena
26.	Prihodi	Nadzorni odbor mora obezbediti da se poreska potraživanja pravilno vode u računovodstvenim registrima u skladu sa zakonima na snazi..	Tokom testiranja uzoraka u vezi sa prihodima od zakupa zgrada, primećeno je da su preduzete odgovarajuće radnje kako bi se obezbedilo tačno obračunavanje poreza zadržanog na izvoru (po odbitku). Kao rezultat toga, preporuka data u prethodnom izveštaju je tretirana na zadovoljavajući način i smatra se zatvorenom.	Sprovedena

27.	Operativni troškovi	Nadzorni odbor mora da obezbedi da osoblje angažovano na poslovima upravljanja ugovorima ima znanje o korišćenju platforme za e-nabavke, kao i da primeni sistem e-nabavke u procesu upravljanja za sve ugovore.	Jedinica na severu nije uspela da primeni e-nabavku u upravljanju ugovorima.	Implementacija nije počela.
28.	Informacioni sistemi	Nadzorni odbor omogućava rešenjima koja ne zavise samo od privrednog subjekta, da održavaju redovne obuke za korišćenje aplikacije kako bi osoblje bilo u mogućnosti da je u potpunosti koristi bez pomoći operatera..	Implementacija preporuke će se tretirati sledeće godine revizije, zbog nemogućnosti angažovanja IT revizora.	Sprovedena

Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Mehmet Mucaj, Direktor revizije

Besim Lezi, Vođa tima

Alban Shatri, Član tima

Liridona Berisha, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP-a u vezi sa revizorskim izveštajem

	Pitanje	Komentar JP-a	Gledište NKR -a
A1	Preduzeće je pogrešno uključilo pretplate klijenata u iznosu od 456,745€ u analitiku računa potraživanja, rezultirajući potcenjivanjem njihove vrednosti u finansijskim izveštajima..	Slažemo se sa preporukom. Ona će biti sprovedena što je pre moguće.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom .
A2	Preduzeće je precenilo račune potraživanja u vrednosti od 581,553€, zbog nedostatka potkrepljujuće dokumentacije.	Biće izvršena potpuna revalorizacija R.P-a u skladu sa relevantnim standardima	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A3	Preduzeće nije tačno registrovalo pretplate i prihode od prodaje pod uslovima ExWorks (EXW), kao rezultat finansijski izveštaji predstavljaju precenjivanje računa potraživanja za 506,138 € i odloženih prihoda za 25,318 €.	Preporuka će biti u potpunosti sprovedena tokom 2025. godine. Analiziran je i utvrđen najprikladniji oblik postupanja, uz saglasnost i NKR-a.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A4	Preuzeće nije isključilo transakciju između svojih jedinica tokom finansijske konsolidacije, pogrešno uključujući iznos od 780,433 € u ostale račune potraživanja.	U skladu sa saznanjima Odbora, pravni entitet se sastoji od 3 jedinice, ali po statusu ima 13 jedinica. GFS je pripremio odvojene izveštaje za sever i jug. Za 2025. godinu biće obezbeđena dodatna pažnja, sa ciljem objedinjavanja putem jedinstvenog softvera kako bi se izbegle ovakve greške.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A5	Preduzeće nije priznalo troškove u trenutku kada su se dogodili i kao posledica, troškovi za godinu nisu tačno prikazani, a neto efekat netačnosti bio je 170,971 €.	Troškovi za električnu energiju (KEK) biće evidentirani u skladu sa trenutkom nastanka.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A6	Preduzeće je potcenilo račune potraživanja od eksproprijacije u vrednosti od 162,839€.	Ovaj nalaz se odnosi na eksproprijaciju gradskog stadiona. Greška je bila tehnička i ispravljena je tokom 2025. godine.	Nalaz stoji. Preduzeće je podnela obrazloženje u vezi sa pokrenutim pitanjem..

A7	Preduzeće nije priznalo dobit ili gubitak od deviznog kursa za prodaju u USD tokom 2024. godine. Kao posledica toga, finansijski izveštaji ne odražavaju tačno finansijske učinke i nedostatak redovnih registracija je onemogućio procenu stvarnog finansijskog uticaja od deviznih fluktuacija.	Razlike u kursu biće primenjene za 2025. godinu. Takođe će biti pripremljena posebna politika/procedura za njenu primenu	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A8	U konsolidovanim finansijskim izveštajima za 2024. godinu, preduzeće nije isključilo unutrašnji prenos subvencije od 312,088€ između Trepča A.D. i njene jedinice, dovodeći do precenjivanja prihoda od subvencija.	Identifikovano je precenjivanje u iznosu od 312.000 evra koje je pripadalo fondovima za sever, ali je bilo konsolidovano i u južnom delu. Ovo će biti ispravljeno i sprovedeno u skladu sa preporukama.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A9	Preduzeće nije izdvojilo i obelodanilo na poseban način subvencije iz Ministarstva ekonomije, i odložene prihode od grantova u finansijskim izveštajima za 2024. godinu.	Za 2025. godinu obezbedili smo da imamo detaljnu analitiku prikaza subvencija, a potrudimo se da bude obezbeđen i prikaz grantova, iako je deo koji se odnosi na grantove veoma težak za obelodanjivanje.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A10	Nedostatak dokumentacije o sertifikaciji plaćanja od službenika za sertifikaciju u preduzeću.	U fazi smo finalizacije dokumenta u kojem će, pored ostalog, biti uključen i dokaz o plaćanjima od strane službenika za sertifikaciju.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom i predstavila korake koje će preduzeti da sprovede preporuku.
A11	Preduzeće je zaključilo ugovor u vrednosti od 773,844 € sa nelicenciranim ekonomskim operaterom za trgovanje derivatima.	Nalaz je za jedinicu na severu i u toku komunikacije smo da nađemo rešenje	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom .
A12	Preduzeće je nagradilo ugovorom sa neodgovornim ekonomskim operaterom.	Nalaz je za jedinicu na severu i u toku komunikacije smo da nađemo rešenje	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom .
A13	Preduzeće je ugovorilo i platilo za osiguranje od nezgode na poslu za 1,272 zaposlenih, dok je prosečan broj zaposlenih tokom godine bio 1,132 zaposlenih.	Nalaz je za jedinicu na severu i u toku komunikacije smo da nađemo rešenje	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom .
A14	Tokom 2024. godine, preduzeće je premestila 114 zaposlenih na druge pozicije bez poštovanja zakonskih procedura utvrđenih Zakonom o radu, uključujući i	Slažem se sa nalazom A14. Trenutno smo u procesu obrade ovih ugovora, a njihova finalizacija biće završena u okviru faze restrukturiranja i organizacije, u skladu sa akcionim planom.	Nalaz stoji. Preduzeće se složila sa nalazom , i predstavila obaveze za njegovu implementaciju.

	promene plata bez potpisivanja novog ugovora ili aneksa.		
--	---	--	--

Trepça Shoqëri Aksionare
Trepça Joint Stock Company
Trepça Deonikarsko Društvo

Nr. 5128 Data 23.06.2025
Nivona Kancelaria



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



Završne beleške

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i najboljim relevantnim praksama.

² Kolektivno prikazane kao usklađenost sa vlastima

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		-	-
Gjithsej pasuritë afatshgjata		323,063,500.21	322,063,145.30
<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
Gjithsej pasuritë afatshkurtëra		39,379,300.80	43,155,852.06
GJITHSEJ PASURITË		362,442,801.00	365,218,997.36

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		-	-
Gjithsej Ekuiteti		325,205,656.10	326,696,304.43

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 Stoqeve	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 akumuluarat 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

F.A

Uk.

- 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 njësisë 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.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.

Mitatoi: 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: _____

