

“ Trepça ” SH.A. - Mitrovicë

Minierat me Flotacion Trepça - Stan Tërg
Minierat me Flotacion Kishnicë dhe Artanë

Raporti i Auditorëve të Pavarur dhe Pasqyrat Financiare

**Për vitin kalendarik që përfundon
me 31 Dhjetor 2021**

Përmbajtja	Faqe
Raporti I Auditorit të Pavarur	2-4
Deklarata e Pajtueshmerisë	5
Pasqyra e Gjendjes Financiare	6
Pasqyra e të Ardhurave Gjithëpërfshirëse	7
Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet	8
Pasqyra e Rrjedhës së Parasë	9
Shënime mbi Pasqyrat Financiare	10-23

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Aksionarët dhe Menaxhmentin e “Trepça” SH.A.

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të “Trepça” SH.A. (tutje i referohemi Kompania) të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datë 31 Dhjetor 2021, pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e rrjedhes së parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, si dhe shënimet në pasqyrat financiare, duke përfshirë një përmbledhje të politikave të rëndësishme kontabël.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes të përshkruara në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Kompanisë me datën 31 Dhjetor 2021, dhe rezultatit e saj financiar dhe rrjedhën e parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

1. Sa i përket programit të kontabilitetit nuk kemi siguri me faktin që nuk e gjeneron Librin kryesorë, aty zakonisht regjistrohen të gjitha transaksionet financiare të periudhës. Ky program poashtu nuk gjeneron ditarin financiar dhe bruto bilancin konform standardeve të kontabilitetit. Libri kryesorë i pabalacuar, në vitin 2021 qarkullimi debi është 79,838,029.90 Euro ndersa qarkullimi në anën e krdisë është 84,101,776.01 Euro më diferencë prej 4,236,746.11 Euro.
2. Vlera e stokut në vitin 2021 është 30,906,693 Euro ndersa në vitin paraparak ka qenë në shumë prej 5,289,838 Euro me diferencë prej 25,616,855 Euro. Ne gjatë auditimit nuk kemi pasur alternativë për verifikimin e këtij ndryshimi.
3. Gjatë verifikimit auditori ka gjetur diferencë të parasë së gatshme sipas llogarive bankare të prezentuara në pasqyrën e pozitës financiare për periudhat 2020 dhe 2021. Më sygjerrimin e auditorit për vitin 2021 është bërë korrigjimi i diferencës përderisa për vitin 2020 ka mbetur i pakorrigjuar ndryshimi prej 258,558.82 Euro.
4. Kompania nuk posedon rregullore në lidhje me kalkulimin e vjetërsisë së llogarive të arkëtueshme, të bëj vlerësime të sakta për provizione të borxheve të keqija ashtu siç kërkohet me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK) dhe Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), mirëpo Trepça Sh.A. ka proceduar tek përmbartuesi privat dhe në Gjykatat Kompetente Llogaritë e Arkëtueshme në vonesë.
5. Trepça Sh.A. në Pasqyrën e të Ardhurave për vitin 2021 ka prezentuar gjëndjen e shpënzimeve për pagat në Pasqyrën e të Ardhurave për vitin aktual shumë prej 6,989,105 Euro, sipas Deklaratave për tatimin e mbajtur në burim dhe Deklaratën vjetore, janë deklaruar në vlerë prej 16,518,239.27 Euro, diferenca e paraqitur prej 9,529,134 Euro rrjedh nga Njësia Biznesore: Minierat me Flotacion Kopaonik – Leposaviç, njësi e cila është në pronësi të Kompanisë Trepça SH.A sipas Ligjit për Trepçen Nr.05/L-120, mirëpo nuk respekton ligjin në fjalë.
6. Në pozicionin e të hyrave sipas Pasqyrave Financiare të Pasqyra e të Ardhurave për vitin 2021 figuron shuma prej 20,921,760 Euro ndersa sipas Deklaratës Vjetore (CD) 2021 është prezentuar shuma prej 33,372,950.77 Euro, dmth me një diferencë prej 12,451,191 Euro Trepça Sh.A. nuk ka inkuadruar të dhënat nga Njësia Biznesore Minierat me Flotacion Kopaonik – Leposaviç (Pjesa Veriore e Mitrovicës), njësi e cila është në pronësi të Trepça SH.A sipas Ligjit për Trepçen Nr.05/L-120, mirëpo nuk respekton ligjin në fjalë.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve përshkruhen në mënyrë më të detajuar në paragrafin 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare' në këtë raport. Ne jemi të pavarur nga Kompania në përputhje me Kodin e Etikës për Kontabilistët Profesionistë (Kodi BSNEK) dhe me kërkesat etike që janë relevante për auditimin e pasqyrave financiare në Kosovë, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe Kodin BSNEK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të ofruar një bazë për opinion të kualifikuar.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiarë (SNRF), dhe për kontrollet e brendshme, në masën që përcaktohet nga menaxhmenti, është i nevojshëm për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimeve apo gabimeve.

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

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

Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arësyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arësyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arësyeshme, të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimeve apo gabimeve, dizajnojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe sigurojmë evidencë të auditimit të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku I mos zbulimit të një anomalie materiale që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa rreziku që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, lëshime të qëllimshme, keqinterpretime apo shkelje të kontrolleve të brendshëm.
- Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm të përshtatshëm për auditim me qëllim të dizajnim të procedurave të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të Kompanisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e përllogaritjeve kontabël dhe shpalosjeve përkatëse të bëra nga menaxhmenti.

- Nxjerrim një përfundim lidhur me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës së kontabilitetit mbi parimin e vijimësisë nga menaxhmenti, në bazë të evidencave të auditimit të siguruara, nëse ekziston një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet që mund të hedhin dyshime domethënëse mbi parimin e vijimësisë të Kompanisë. Nëse arrijmë në përfundim se ekziston një pasiguri materiale, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditorit për shpalosjet përkatëse në pasqyrat financiare ose, nëse këto shpalosje janë të papërshtatshme, të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona të auditimit bazohen në evidencat e auditimit të siguruara deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte në të ardhmen mund të ndikojnë që Kompania të ndërpres veprimtarinë.
- Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, duke përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet e ndodhura në mënyrë që të arrijnë një paraqitje të drejtë.

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen e Kompanisë përveç të tjerash, edhe përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet e ndodhura në mënyrë që të arrijnë një paraqitje të drejtë.

Raport mbi kërkesat e tjera ligjore dhe rregullative

Opinion mbi Raportin e Menaxhmentit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë Aksionare “Trepça”, mirëpo në mungesë të një raporti të menaxhmentit i cili bazohet në kërkesat ligjore të përcaktuara në Ligjin Nr. 06/L-032 për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim, neni 10, dhe UA Nr.02/2019 për pavarësinë e auditorëve ligjor dhe firmave të auditimit., ne nuk kishim informacione për dhënien e një opinioni nëse raporti i menaxhmentit është përgatitur në pajtueshmëri me kërkesat e lartëcekura dhe në përputhje me pasqyrat financiare për vitin financiar raportues.

Raport mbi kërkesat tjera

- Ne jemi angazhuar si auditor të “Trepça” SH.A. për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021, më datë 11.01.2022 nga menaxhmenti i Kompanisë.
- Ne kemi dizajnuar procedurat e auditimit në mënyrë që t’iu përgjigjemi rreziqeve të identifikuar për të siguruar dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshmet dhe për të fituar siguri të arsyeshme lidhur me prezantimin e pasqyrave financiare dhe shënimeve shpjeguese.
- Ne deklarojmë që nuk kemi ofruar shërbime të ndaluara jo audituese të përmendura në UA nr.02/2019 për pavarësinë e auditorëve ligjor dhe firmave të auditimit, Neni 5 dhe ne jemi të pavarur ndaj subjektit të audituar gjatë kryerjes së auditimit;

“Audit Check” SHPK

Haxhi Nimanaj
Partner Angazhimi
06 Qershor 2022



“TREPÇA” SH.A.

Deklaratë e Pajtueshmërisë për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2021

Emri i Kompanisë: Trepça SH.A.

Numri Unik Identifikues: 811278747

Adresa: Mitrovicë, Trepça Parku Industrial Mitrovicë

Deklaratë e Pajtueshmërisë

-Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31.12.2021-

Deklaroj që pasqyrat financiare për vitin raportues 2021 paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve, dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me të gjitha kërkesat e *Ligjit 06/L- 032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.*

Drejtori i Përgjithshëm

Drejtori Financiar

Mitrovicë, 2022

“TREPÇA” SH.A.

Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

RAPORTI FINANCIAR VJETOR**Pasqyra e pozitës financiare
më 31 Dhjetor 2021**

	Shënimi	2021	2020
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	2	874,175	197,189
Inventaret		4,391,948	2,697,837
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	3	1,691,199	1,767,098
Stoqet	4	26,514,745	2,592,001
Pasuritë e tjera afatshkurtra	3.1	1,266,490	612,540
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		34,738,557	7,866,665
Pasuritë afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	1	149,930,616	150,236,748
Gjithsej pasuritë afatgjata		149,930,616	150,236,748
Gjithsej pasuritë		184,669,173	158,650,566
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	6.2	4,245,732	5,236,270
Interesi i pagueshëm (Renta Minerare)		8,212,375	7,545,927
Detyrimet e tjera afatshkurtra	6	6,862,260	4,744,386
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		19,320,366	17,526,583
Detyrimet afatgjata			
Grantet Qeveritare	6.1	1,522,466	1,003,082
Gjithsej detyrimet afatgjata		1,522,466	1,003,082
Gjithsej detyrimet		20,842,832	18,529,665
EKUITETI			
Kapitali aksionar	5	187,453,773	163,058,866
Fitimet (Humbjet) e mbajtura	5	(22,937,965)	(18,207,708)
Fitimi/(Humbja) e vitit	5	(689,468)	(4,730,257)
Gjithsej ekuiteti		163,826,340	140,120,901
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		184,669,173	158,650,566

Drejtori i Përgjithshëm

Kontabilisti i Çertifikuar

“TREPÇA” SH.A.**Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021****Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2021**

	Shënimi	2021	2020
Të hyrat	7	13,723,174	8,039,144
Kostoja e shitjes	8	(11,402,151)	14,316,552
Fitimi / (humbja) bruto		2,321,023	(6,277,408)
Të ardhurat tjera	7.1	7,198,586	6,326,208
Shpenzimet e shpërndarjes	9.2	2,315,691	(2,555,295)
Shpenzimet administrative	9.1	7,908,420	(424,244)
Shpenzimet e tjera		0	(1,693,178)
Fitimi / (humbja) operativ		(704,503)	(4,623,917)
Shpenzimet financiare	9.3	(32,312)	(106,340)
Të ardhurat financiare	7	47,347	0
Fitimi / (humbja) para tatimit		(689,468)	(4,730,257)
Shpenzimet e tatimit në fitim	10	0	0
Fitimi / (humbja) i/e vitit		(689,468)	(4,730,257)
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare te operacioneve të huaja, neto nga tatimi		0	0
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit:		0	0
Gjithsej të ardhurat/(humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit:		(689,468)	(4,730,257)

Drejtori i Përgjithshëm

Kontabilisti i Çertifikuar

“TREPÇA” SH.A.**Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021**

**Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet
për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2021**

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Gjithsej
Gjendja më 1 janar 2020	163,058,866	(18,207,708)	144,851,158
Fitimi / (humbja) i/e vitit	0	(4,730,257)	(4,730,257)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	163,058,866	(22,937,965)	140,120,901
Gjendja më 1 janar 2021	163,058,866	(22,937,965)	140,120,901
Fitimi / (humbja) i/e vitit	0	(689,468)	(689,468)
Deponimet / (Terheqjet) e kapitalit shtesë	24,394,907	0	24,394,907
Gjendja më 31 dhjetor 2021	187,453,773	(23,627,433)	163,826,340

“TREPÇA” SH.A.**Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021****Pasqyra e rrjedhjes së parasë
për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2021**

	Shënimi	2021	2020
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi / (humbja) para tatimit		(689,468)	(4,730,257)
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	1	853,286	939,384
Shpenzimet financiare	9.3	32,312	106,340
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		196,130	(3,684,533)
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative			
(Rritja) / zvogëlimi në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	3	75,899	(1,050,450)
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe	4	(23,922,744)	(1,161,751)
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	3.1	(2,348,060)	(2,449,615)
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	6.2	(990,538)	1,610,972
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	6	2,784,321	9,105,241
Interesi i paguar	9.3	(32,312)	(106,340)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative		(24,237,305)	2,263,524
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	1	0	(1,094,307)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese		0	(1,094,307)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
Deponimet e kapitalit shtesë	5	24,394,907	0
Pagesat e lizingut financiar		519,384	(1,009,264)
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese		24,914,291	(1,009,264)
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		676,986	159,953
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	2	197,189	37,236
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit		874,175	197,189

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

I. Informata të përgjithshme

Trepça Jug operon si njësi organizative në kuadër të kompanisë Trepça me NRB 70331094 dhe NF 600141543. Selia e kësaj Njësie Organizative është në Mitrovicë.

Aktiviteti kryesor i biznesit është eksplorimi, shfrytëzimi, nxjerrja dhe përpunimi i xehes së plumbit dhe zinkut.

Trepça Jug në tërësinë e sajë përfshin dy njësi të mëdha të prodhimit si më poshtë:

- Minierat me Flotacion Trepça - Stan Tërg
- Minierat me Flotacion Kishnicë dhe Artanë;

Si një prodhim përfundimtar i produktit dhe përpunimit për shitje si produkt i gatshëm për treg është shitja e koncentrateve të plumbit dhe zinkut dhe në një masë më të vogël të plumbit, për shkak të pamundësisë të përpunimit përfundimtar, kështu që këto gjysëm- produkte konsiderohen si produkte të gatshme dhe trajtohen si finale.

Kompania deri në muajin tetor 2016 ka qenë nën administrimin e AKP-së përderisa nga tetori 2016 e tutje ka kaluar në Kompani Publike me miratimin e ligjit Nr. 05/L -120 për Trepçën. Kompania gjendet në proces të ristrukturimit, Njësia e Trepçës në jug të Mitrovicës të udhëhiqet nga menaxheri i njësisë organizative.

Trepça Sh.A. është shoqëri aksionare në pronësi 80% të Qeverisë dhe 20 % të punëtorëve sipas nenit 4 të ligjit Nr. 05/L -120;

Bazuar në ligjin Nr. 05/L -120 për Trepçën, neni 2.3 Minierat me Flotacion Trepça - Stan Tërg (Fi 690/89) dhe Minierat me Flotacion Kishnicë dhe Artanë (Fi 349/88); janë njësi biznesore e Trepçës.

Kompania është kategorizuar si një kompani e madhe sipas klasifikimit adekuat të rregullativës ligjore.

Numri i të punësuarve më 31 Dhjetor 2021 ishte 2344 punëtorë.

Trepça njësia në jug të Mitrovicës, minierat me Flotacion Trepça - Stan Tërg dhe minierat me Flotacion Kishnicë dhe Artanë, operojnë plotësisht të ndara nga njësia veriore e saj në praktikë, përderisa të tria njësitë janë të regjistruara si një biznes i vetëm.

Ky raport financiar prezanton pozitën financiare dhe transaksionet e ndodhura gjatë vitit vetëm për njësitë Minierat me Flotacion Trepça - Stan Tërg (Fi 690/89) dhe Minierat me Flotacion Kishnicë dhe Artanë (Fi 349/88), dhe jo të Trepçës sh.a në tersi.

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

II. ADOPTIMI I STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË REJA DHE ATYRE TË RISHIKUARA PËR RAPORTIM FINANCIAR

Standardet dhe interpretimet në fuqi në periudhën e raportuar

Ndryshimet e mëposhtme të standardeve ekzistuese të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe interpretimet e publikuara nga Komiteti i Interpretimeve të Raportimeve Financiare Ndërkombëtare janë në fuqi për periudhën raportuese (efektiv për periudha vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 janar 2021):

- **Ndryshimet në fazën e dytë të reformës në Librin e Regjistrimeve të Investimeve (IBOR)**
Më 27 Gusht 2020, BSNK lëshoi 'Reformën e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2 (Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16) me ndryshime që adresojnë çështje që mund të ndikojnë në raportimin financiar pas reformës së një pike referimi të normës së interesit, duke përfshirë zëvendësimin e saj me pike referimi të normës alternative. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2021.
- **Ndryshimet në SNRF 4 Kontratat e Sigurimit** - një përjashtim i përkohshëm opsional nga zbatimi i SNRF 9 për njësitë ekonomike veprimtaria mbizotëruese e të cilave është lëshimi i kontratave brenda objektit të SNRF 4.
- **Ndryshimet në SNRF 16**
Më 31 Mars 2021, BSNK publikoi 'Koncesionet e Qirasë të Lidhura me Covid-19 përtej 30 Qershorit 2021 (Amendamenti i SNRF 16)' që zgjat, për një vit, ndryshimi i Majit 2020 që u ofron qiramarrësve një përjashtim nga vlerësimi nëse një koncesion i qirasë i lidhur me Covid-19 është një modifikim i qirasë. Amendamenti është efektiv për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas datës 1 Prill 2021.

Standardet dhe interpretimet në fjalë nuk janë ende efektive

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare të veçanta standardet, përmirësimet dhe interpretimet e mëposhtme ishin publikuar por akoma në fuqi.

- **Cikli vjetor i përmirësimeve 2018-2020**
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Përmirësimet Vjetore të Standardeve të SNRF 2018-2020'. Deklarata përmban ndryshime në katër Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) SNRF 1, SNRF 9, SNRF 16 dhe SNK 41 si rezultat i projektit vjetor të BSNK-së për përmirësime. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.

Standardi	Ndryshimet në standard
SNRF 1 - Adoptimi për herë të parë i SNRF-ve	Filial si adoptues për herë të parë dhe përjashtimi vullnetar në lidhje me dallimet kumulative të përkthimit
SNRF 9 - Instrumentet Financiare	Tarifat në testin “10 për qind” për çregjistrimin e detyrimeve financiare.
Shembuj ilustrues të SNRF 16 - Qiratë	Stimujt e qirasë
SNK 41 - Agrikultura	Tatimi në matjen e vlerës së drejtë

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

- **Ndryshimet në SNK 16 në lidhje me të ardhurat para përdorimit të synuar**
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Pronë, Impiant dhe Pajisje - Të ardhura para përdorimit të synuar (Ndryshime në SNK 16)' në lidhje me të ardhurat nga shitja e artikujve të prodhuar ndërsa sillte një aktiv në vendin dhe gjendjen e nevojshme që ai të jetë i aftë të veprojë në mënyrën e synuar nga menaxhmenti. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.
- **Ndryshimet në SNK 37 në lidhje me kontratat me kushte rënduese (Onerous Contracts)**
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Kontratat me kushte rënduese - Kostoja e Përmbushjes së Kontratës (Ndryshime në SNK 37)' duke ndryshuar standardin në lidhje me kostot që një kompani duhet të përfshijë si koston e përmbushjes së një kontrate kur vlerëson nëse një kontratë është me kushte rënduese. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022.
- **Ndryshimet në SNRF 3 që azhurnojnë një referencë në Kornizën Konceptuale**
Më 14 Maj 2020, BSNK lëshoi 'Referencën në Kuadrin Konceptual (Ndryshimet në SNRF 3)' me ndryshimet në SNRF 3 'Kombinimet e Biznesit' që azhurnojnë një referencë të vjetëruar në SNRF 3 pa ndryshuar ndjeshëm kërkesat e tij. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2022.
- **Ndryshimet në SNK 1 Klasifikimin e Detyrimeve si afatshkurta ose afatgjata**
Më 23 Janar 2020, BSNK lëshoi 'Klasifikimin e Detyrimeve si afatshkurta ose afatgjata (ndryshimet në SNK 1)' duke siguruar një qasje më të përgjithshme për klasifikimin e detyrimeve sipas SNK 1 bazuar në marrëveshjet kontraktuale në vend në datën e raportimit. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022, megjithatë, data e tyre efektive është shtyer në 1 janar 2023.
- **Ndryshimet në SNRF 17 Kontratat e Sigurimit**
Më 25 Qershor 2020, BSNK lëshoi 'Ndryshime në SNRF 17' për të adresuar shqetësimet dhe sfidat e zbatimit që u identifikuan pasi SNRF 17 'Kontratat e Sigurimit' u publikua në 2017. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2023.
- **Ndryshimet në SNK 1 dhe Deklarata e Praktikës së SNRF 2**
Më 12 Shkurt 2021, BSNK publikoi "Shpalosja e Politikave Kontabël" me ndryshime që synojnë të ndihmojnë përgatitësit të vendosin se cilat politika kontabël duhet të shpalosin në pasqyrat e tyre financiare. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.
- **Ndryshime në SNK 8 - Vlerësimet Kontabël**
Më 12 Shkurt 2021, BSNK publikoi 'Përkufizimin e Vlerësimeve Kontabël' për të ndihmuar njësitë ekonomike të bëjnë dallimin midis politikave kontabël dhe vlerësimeve kontabël. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.
- **Ndryshimet në SNK 12 – Tatimi i Shtyrë**
Më 7 Maj 2021, BSNK publikoi 'Tatimi i Shtyrë në lidhje me Asetet dhe Detyrimet që rrjedhin nga Një Transaksion i Vetëm' që sqaron se si kompanitë llogarisin tatimin e shtyrë për transaksione të tilla si qiratë dhe detyrimet e nxjerrjes jashtë përdorimit. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 Janar 2023.

Miratimi i këtyre ndryshimeve në standardet dhe interpretime ekzistuese nuk kanë ndikuar në politikat kontabël të Kompanisë.

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

III. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

Bazat e përgatitjes dhe politikat kontabël

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në pajtim me Standardet Ndërkombëtare për Raportimit Financiar (“SNRF”) të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF të miratuara kërkon përdorimin e disa vlerësimeve kritike kontabël. Ai gjithashtu kërkon që menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tij në procesin e zbatimit të politikave kontabël të kompanisë. Fushat që përfshijnë një shkallë më të lartë gjykimi ose kompleksiteti, ose fushat ku supozimet dhe vlerësimet janë të rëndësishme për pasqyrat financiare janë shpalosur në shënimin IV.

Baza e matjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në baza historike të kostos përveç rivlerësimit të pasurisë së caktuar për asete dhe detyrime të caktuara që janë vlerësuar me vlerën reale.

Monedha funksionale dhe raportuese

Monedha funksionale e Kompanisë është monedha e mjedisit primar ekonomik në të cilin operon njësia ekonomike.

Pasqyrat Financiare janë paraqitur në njësi monetare Euro (€), e cila është edhe monedha funksionale për Kompaninë. Euro (€) është valuta kombëtare në Kosovë.

Konvertimi i valutës së huaj.

Transaksionet në valutë të huaj janë transaksione të ndërrmarra nga Kompania në një monedhë të ndryshme nga monedha e saj funksionale. Transaksionet në valutë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit valutor në datën e transaksionit. Asetet dhe detyrimet monetare të shprehura në valuta të huaja përkthehen në Euro me kursin e këmbimit valutor në datën e raportimit. Diferencat e këmbimit valutor që lindin nga konvertimi njihen në fitim ose humbje. Asetet dhe detyrimet jo-monetare që maten në terma të kostos historike në monedhë të huaj, konvertohen duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit.

Paraja dhe ekuivalentët e parasë. Paraja dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë në dorë, depozitat e mbajtura në bankë dhe investime të tjera afatshkurtra me likuiditet të lartë me maturime fillestare prej tre muajsh ose më pak.

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera. Të arkëtueshmet tregtare janë regjistruar fillimisht me shumën e arkëtuar kundrejt shitjes së produkteve. Më pas të arkëtueshmet tregtare janë dhënë në koston nominale minus lejimi për borxhet e dyshimta.

Të pagueshme tregtare dhe të tjera. Llogaritë e pagueshme tregtare janë detyrime në bazë të afateve normale të kreditimit dhe nuk bartin interes. Të pagueshmet tregtare të shprehura në monedhë të huaj shprehen në valutën Euro duke përdorur kursin e këmbimit në datën e raportimit. Fitimet ose humbjet e këmbimit valutor janë të përfshira në të ardhurat e tjera apo shpenzimet e tjera.

Tatimi mbi vlerën e shtuar. Tatimi mbi vlerën e shtuar i ngarkuar në lidhje me shitjet i paguhet autoriteteve tatimore kur cilado që ndodhë më parë: (a) mbledhja e të arkëtueshmeve nga klientët ose (b) dërgimin e mallrave ose shërbimeve të klientët. TVSH-ja e mledhur në përgjithësi është e rikuperueshme kundrejt TVSH-së së ngarkuar pas marrjes së faturës së TVSH-së. Autoritetet tatimore lejojnë shlyerjen e TVSH-së mbi bazën neto. TVSH-ja e lidhur me shitjet dhe blerjet njihet në pasqyrën e pozicionit financiar në bazë bruto dhe shpaloset veçmas si një aset dhe detyrim.

Parapagimet. Parapagimet mbahen me kosto minus provizionet për dëmtim. Një parapagim klasifikohet si afatgjatë kur mallrat ose shërbimet në lidhje me parapagimin pritet të merren pas një viti, ose kur parapagimi lidhet me një aset i cili në vetvete do të klasifikohet si afatgjatë me njohjen fillestare. Parapagimet për blerjen e

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

aseteve transferohen në vlerën kontabël të asetit pasi Kompania të ketë marrë kontrollin e asetit dhe ka të ngjarë që përfitimet ekonomike të ardhshme të lidhura me asetin të rrjedhin në kompani. Parapagimet e tjera fshihen në fitim ose humbje kur merren mallrat ose shërbimet në lidhje me parapagimet. Nëse ka një tregues se asetet, mallrat ose shërbimet në lidhje me një parapagim nuk do të merren, vlera kontabël e parapagimit shënohet në përputhje me rrethanat dhe një humbje korresponduese nga dëmtimi njihet në fitim ose humbje për vitin.

Kapitali aksionar. Kapitali aksionar i Shoqërisë njihet me vlerën nominale.

Stoqet. Stoqet maten me vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja e stoqeve bazohet në metodën specifike të identifikimit dhe përfshin të gjitha kostot e blerjes, kostot e konvertimit dhe kostot e tjera të shkaktuara për sjelljen e stoqeve në vendndodhjen dhe gjendjen e tyre aktuale. Vlera neto e realizueshme është çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën e zakonshme të biznesit, minus kostot e vlerësuara të përfundimit dhe shpenzimet e shitjes.

Prona, impiantet dhe pajisjet. Prona, impiantet dhe pajisjet paraqiten me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe minus humbjet nga dëmtimi, nëse ka. Kostoja përfshin të gjitha shpenzimet që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes së artikujve. Kostot e mëvonshme përfshihen në vlerën kontabël të asetëve ose njihen si një aset i veçantë, vetëm kur është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme të lidhura me zërin do të rrjedhin në kompani dhe kostoja e zërit mund të matet me besueshmëri. Të gjitha riparimet tjera dhe mirëmbajtja njihen në fitim ose humbje kur ndodhin. Kur pjesë të një zëri të pasurive afatgjata kanë jetëgjatësi të ndryshme të dobishme, ato llogariten si zëra të veçantë të pasurive afatgjata. Në çdo fund të çdo date raportimi, menaxhmenti vlerëson nëse ka ndonjë tregues për dëmtim të pasurive afatgjata.

Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, drejtimi vlerëson shumën e rikuperueshme, e cila përcaktohet si më e larta midis vlerës së drejtë të një asemi minus kostot e shitjes dhe vlerës së tij në përdorim. Vlera kontabël reduktohet në shumën e rikuperueshme dhe humbja nga rënia në vlerë (dëmtimi) njihet në fitim ose humbje për vitin në masën që tejkalon tepricën e mëparshme të rivlerësimit në ekuitet.

Zhvlerësimi i zërave të pasurive afatgjata, llogaritet mbi bazën lineare për të shlyer koston e çdo zëri të pasurive afatgjata në vlerën e mbetur gjatë jetës së tij të dobishme të vlerësuar. Toka nuk amortizohet. Asetet plotësisht të zhvlersuara mbahen në kontabilitet derisa të mos jenë më në përdorim dhe nuk ngarkohet zhvlerësim tjetër në lidhje me këto asete. Investimet në vijim nuk zhvlerësohen pasi asetet nuk janë ende plotësisht të instaluar dhe të disponueshme për përdorim.

Jetëgjatësia e dobishme e vlerësuar e pronave, makinerive dhe pajisjeve është si më poshtë:

- Objektet 20 vite
- Impiantet dhe makineria 10 vite
- Mjetet motorike 5 vite

Vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e vlerësuar e asetëve rishikohet, dhe nëse është e nevojshme, rregullohet në çdo datë të Pasqyrës së pozicionit financiar. Kur vlera kontabël e një asemi është më e madhe se shuma e vlerësuar e rikuperueshme e tij, ajo shënohet menjëherë në shumën e rikuperueshme të tij.

Fitimet dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar të ardhurat nga nxjerrja jashtë përdorimit me vlerën kontabël dhe njihen neto brenda të ardhurave/shpenzimeve të tjera operative në fitim ose humbje.

Lizingu operativ. Asetet që i nënshtrohen lizingut operativ paraqiten në pasqyrat financiare sipas natyrës së asetit. Të ardhurat nga qiraja prej lizingut operativ njihen në fitim ose humbje mbi bazën lineare gjatë afatit të qirasë, përveç rastit kur një bazë tjetër sistematike është më përfaqësuese e modelit kohor në të cilin përdorimi ose përfitimi që rrjedh nga asemi i dhënë me qira zvogëlohet. Kostot, duke përfshirë zhvlerësimin, të shkaktuara në fitimin e të ardhurave nga qiraja njihen si shpenzim.

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

Provizionet. Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të kaluar, Kompania ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv (i tërthortë) që mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe ka të ngjarë që do të kërkohej një dalje e përfitimeve ekonomike për të shlyer detyrimin. Provizionet përcaktohen duke skontuar rrjedhjet e ardhshme të parasë me një normë para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqet specifike për detyrimin. Zhdukja e skontimit njihet si kosto financiare.

Njohja e të hyrave. Të hyrat njihen në një mënyrë që përshkruan modelin e transferimit të mallrave dhe shërbimeve tek klientët. Shuma e njohur pasqyron shumën për të cilën Kompania pret të ketë të drejtë në këmbim të këtyre mallrave dhe shërbimeve.

Një vlerësim i kohës së njohjes së të ardhurave bëhet për çdo detyrim të performancës. Të ardhurat njihen në një moment kohor për të gjitha transaksionet e të ardhurave ku kontrolli i mallrave të ofruara i transferohet klientit.

Të ardhurat njihen në masën që ka të ngjarë që përfitimet ekonomike të rrjedhin në kompani dhe të ardhurat mund të maten me besueshmëri, pavarësisht se kur bëhet pagesa. Kompania vlerëson marrëveshjet e saj të të ardhurave në bazë të kriterëve specifike në mënyrë që të përcaktojë nëse ajo është duke vepruar si parim apo agjent. Transaksionet pa mjete monetare janë përjashtuar nga pasqyra e rrjedhës së parasë. Aktivitetet investuese dhe financuese dhe totali i aktiviteteve operative përfaqësojnë rrjedhjet aktuale të parasë.

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesi në bilancet me bankat. Të ardhurat nga interesi njihen ashtu siç rrjedhin, duke përdorur metodën e interesit efektiv. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huamarrjet. Kostot e huamarrjes që nuk i atribuohen drejtpërdrejt blerjes, ndërtimit ose prodhimit të një aseti të kualifikuar njihen në fitim ose humbje duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Fitimet dhe humbjet në valutë të huaj raportohen mbi një bazë neto si të ardhura financiare ose si kosto financiare, në varësi të faktit nëse lëvizjet e valutës së huaj janë në një pozicion fitimi neto ose humbje neto.

Përfitimet e Punonjësve

(i) Kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore

Kompania jep vetëm kontribute në planin e pensioneve të administruar publikisht. Trusti i Kursimeve Pensionale të Kosovës (TKPK), siç kërkohej me ligj. Kompania nuk ka detyrime të tjera pagese pasi të jenë paguar kontributet. Kontributet njihen si shpenzime për përfitimet e punonjësve kur ato duhet të paguhen. Kompania nuk ka asnjë detyrim të mëtejshëm ndaj punonjësve të saj përtej këtyre kontributeve.

(ii) Pushimi vjetor me pagesë

Kompania njih si detyrim shumën e paskontuar të kostove të vlerësuara në lidhje me pushimin vjetor që pritet të paguhet në këmbim të shërbimit të punonjësit për periudhën e përfunduar.

Shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat. Tatimi aktual mbi të ardhurat llogaritet bazuar në rregulloret e tatimit mbi të ardhurat në fuqi në Kosovë, duke përdorur normat tatimore të miratuara në datën e raportimit.

Shkalla e tatimit mbi të ardhurat e korporatave është vendosur në 10% në përputhje me rregulloret tatimore të Kosovës aktualisht në fuqi, Ligji nr. 06/L-105 “Për tatimin në të ardhura e korporatave”. Tatimi mbi të ardhurat në fitim ose humbje për vitin përfshin tatimin aktual dhe ndryshimet në tatimin e shtyrë. Tatimi aktual llogaritet në bazë të fitimit të pritur të tatueshëm për vitin duke përdorur normat tatimore në fuqi në datën e bilancit. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi i raportuar në fitim ose humbje sepse përjashton zërat e të ardhurave ose shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vite të tjera dhe më tej përjashton zërat që nuk janë kurrë të tatueshëm ose të zbritshëm. Tatimet e tjera përveç taksave mbi të ardhurat regjistrohen në shpenzimet operative.

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

Tatimi i shtyrë mbi të ardhurat llogaritet duke përdorur metodën e detyrimit të bilancit të gjëndjes për të gjitha diferencat e përkohshme që lindin ndërmjet bazës tatimore të pasurive dhe detyrimeve dhe vlerës së tyre kontabël për qëllime të raportimit financiar.

Pasuritë dhe detyrimet nga të ardhurat e shtyra tatimore maten me normat tatimore që pritet të zbatohen në periudhën kur pasuria është realizuar ose detyrimi është shlyer, bazuar në normat tatimore (dhe ligjet tatimore) që janë miratuar në datën e raportimit.

Pasuritë dhe detyrimet e shtyra të tatimit mbi të ardhurat kompensohen kur ekziston një e drejtë e zbatueshme ligjrisht për të kompensuar pasuritë tatimore korrente kundrejt detyrimeve tatimore korrente dhe kur ekziston synimi për të vendosur bilancet në një bazë neto.

IV. Vlerësimet dhe supozimet kritike të kontabilitetit

Kompania bën vlerësime dhe supozime që ndikojnë në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe në vlerat kontabël të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Vlerësimet dhe gjykimet vlerësohen vazhdimisht dhe bazohen në përvojën e menaxhmentit dhe në faktorë të tjerë, duke përfshirë pritshmëritë e ngjarjeve të ardhshme që besohet të jenë të arsyeshme sipas rrethanave. Menaxhmenti gjithashtu bën disa gjykime, përveç atyre që përfshijnë vlerësime, në procesin e zbatimit të politikave kontabël. Gjykimet që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare dhe vlerësimet që mund të shkaktojnë një rregullim të rëndësishëm në vlerën kontabël të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar përfshijnë:

Jetëgjatësia e dobishme e aseteve. Përcaktimi i jetëgjatësisë së dobishme të aseteve bazohet në përvojën historike me asete të ngjashme, si dhe në çdo zhvillim të pritshëm teknologjik dhe ndryshime në faktorët e gjerë ekonomikë ose të industrisë. Përshtatshmëria e jetëgjatësisë së dobishme të vlerësuar rishikohet çdo vit, ose sa herë që ka një tregues të ndryshimeve të rëndësishme në supozimet bazë. Më tej, për shkak të peshës së konsiderueshme të aseteve të amortizueshme në totalin e aseteve të Kompanisë, ndikimi i çdo ndryshimi në këto supozime mund të jetë material për pasqyrat financiare dhe të ndikojë në pozicionin financiar dhe në rezultatet e operacioneve të Kompanisë.

Dëmtimi i mundshëm i pronave, objekteve dhe pajisjeve. Kompania vlerëson dëmtimin e pasurive afatgjata materiale të identifikueshme sa herë që ka një arsye për të besuar se vlera kontabël mund të tejkalojë materialisht shumën e rikuperueshme dhe kur parashikohet dëmtimi në vlerë. Shumat e rikuperueshme përcaktohen nga llogaritjet e vlerës në përdorim, të cilat përdorin një gamë të gjerë vlerësimesh dhe faktorësh që ndikojnë në to. Ndër të tjera, Kompania zakonisht merr në konsideratë të ardhurat dhe shpenzimet e ardhshme, vjetërsimin teknologjik, ndërprerjen e operacioneve dhe ndryshime të tjera në rrethana që mund të tregojnë dëmtim. Nëse dëmtimi identifikohet duke përdorur llogaritjet e vlerës në përdorim, përcaktohet gjithashtu vlera e drejtë minus kosto e shitjes, për të llogaritur shumën e saktë të dëmtimit që do të ngarkohet (nëse ka).

Vlerësimi i stoqeve. Stoqet maten me vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme. Vlerësimi i vlerës neto të realizueshme të stoqeve është një çështje e gjykimin të menaxhmentit. Vlerësimet e vlerës neto të realizueshme bazohen në evidencën më të besueshme të disponueshme në kohën kur bëhen vlerësimet për shumën që pritet të realizojnë stoqet. Këto vlerësime marrin në konsideratë luhatjet e çmimit ose koston që lidhen drejtpërdrejt me ngjarjet që ndodhin pas përfundimit të periudhës në masën që ngjarje të tilla konfirmojnë kushtet ekzistuese në fund të periudhës.

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

1. Prona, impiantet dhe pajisjet

	Toka	Ndërtesat	Pajisjet, Veturat, kompjuterët etj	Gjithsej
	€	€	€	€
Kostoja				
Më 1 janar 2020	148,343,937	372,731	16,666,834	165,383,502
Shtesat gjatë vitit	0	192,182	902,125	1,094,307
Më 31 dhjetor 2020	148,343,937	564,913	17,568,959	166,477,809
Zhvlerësimi i akumuluar dhe dëmtimi				
Më 1 janar 2020	0	242,155	14,512,368	14,754,523
Zhvlerësimi vjetor	0	28,345	911,039	939,384
Më 31 dhjetor 2020	0	270,500	15,423,407	15,693,907
Vlera neto				
Më 31 dhjetor 2020	148,343,937	294,413	2,145,552	150,783,902
Më 1 janar 2021	148,343,937	564,913	17,568,959	166,477,809
Shtesat gjatë vitit	0	0	0	0
Më 31 dhjetor 2021	148,343,937	564,913	17,568,959	166,477,809
Zhvlerësimi i akumuluar dhe dëmtimi				
Më 1 janar 2021	0	270,500	15,423,407	15,693,907
Zhvlerësimi vjetor	0	28,345	824,941	853,286
Më 31 dhjetor 2021	0	298,845	16,248,348	16,547,193
Vlera neto				
Më 31 dhjetor 2021	148,343,937	266,068	1,320,611	149,930,616

2. Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Pershkrimi	Viti i mbyllur me	Viti i mbyllur me
	31 Dhjetor 2021	31 Dhjetor 2020
	€	€
Paraja në arkë	78	
Paraja në bankë	874,097	197,189
Gjithsej Paraja dhe Ekuivalentet e saj	874,175	197,189

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

3. Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Të arkëtueshmet tregtare – neto	1,691,199	1,767,098
Parapagimi për Tvsh	1,266,490	612,540
Gjithsej llogaritë e arketushme	2,957,688	2,379,638

4. Stoqet

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Stoqet	26,514,745	2,592,001
Inventaret	4,391,948	2,697,837
Gjithsej Stoqet	30,906,693	5,289,838

5. Kapitali aksionar dhe rezervat tjera

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Kapitali themelues	163,058,866	163,058,866
Kapitali i shtuar/(i terhequr)	24,394,907	1,070,676
Fitimet/(Humbjet) e bartura ne fillim te vitit	(22,937,965)	(18,207,708)
Fitimi/(Humbja) e vitit	(689,468)	(4,730,257)
Gjithsej ekuiteti	163,826,340	141,191,577

“TREPÇA” SH.A.**Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021****6. Detyrimet**

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
<u>Detyrime afatshkurtëra</u>		
Renta	8,212,375	7,545,927
Pagat e Pagueshme	901,623	960,624
Tatimi ne paga l pagueshëm	2,230,636	1,443,523
Kontributi i pagueshëm	3,184,772	1,882,104
Te Hyrat e Shtyera (Grantet) *6.1	1,522,466	1,003,082
Llogaritë e Pagueshme/Furnitorët *6.2	4,245,732	5,236,270
Detyrime tjera afatshkurtëra(e hyra e shtyre)	545,228	458,135
<u>Gjithsej Detyrimet Afatshkurtëra</u>	20,842,832	18,529,665

6.1 Te Hyrat e Shtyera (Grantet)

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Grantet	1,522,466	1,003,082
<u>Gjithsej Te Hyrat e Shtyera</u>	1,522,466	1,003,082

6.2 Të pagueshme tregtare dhe të tjera

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Furnitorët		
Të pagueshmet ndaj furnitorëve	4,245,732	5,236,270
<u>Gjithsej llogaritë e pagueshme</u>	4,245,732	5,236,270

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

7. Të hyrat

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Të hyrat nga shitja/sherbimet	13,723,174	8,039,144
Të hyrat nga interesi(diferenca Pozitive e kursit te kembimit	47,347	0
Të hyrat (humbjet) tjera *(shenimi 8.1)	7,198,586	6,326,208
Gjithsej të hyrat	20,921,760	14,365,352

8. Kosto e mallit të shitur (KMSH)

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Stoku në fillim	5,289,838	
Blerjet dhe Nenvleresimi I stoqeve ne fillim te vitit	30,609,972	
Pagat e puntorve ne prodhim	6,409,033	
Totali I stoqeve ne dispozicion	42,308,844	0
Stoku ne fund *(shenimi 4.)	30,906,693	5,289,838
Gjithsej KmsH	11,402,151	5,289,838

9.1 Shpenzimet administrative

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Shpenzimet e Energjis Elektrike	765,078	248,573
Shpenzimet e Telefonit dhe Internetit	8,031	6,411
Shpenzimet Komunale	146,206	169,260
Shpenzimet Pagave *(shenimi 9.1.1)	6,989,105	2,555,295
Gjithsej Shpenzimet Administrative	7,908,420	2,979,539

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

9.1.1 Kosto e personelit

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Pagat neto	6,656,290	2,433,614
Pagat Bruto	6,656,290	2,433,614
Kontributi i pundhesisit	332,815	121,681
Gjithsej pagat	6,989,105	2,555,295

9.2 Shpenzimet e shperndarjes

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Shpenzimet tjera te shperndarjes	2,315,691	1,693,178
Gjithsej shpenzimet e shperndarjes	2,315,691	1,693,178

9.3 Shpenzimet financiare

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Diferenca negative e kursit te kembimit	32,312	106,340
Gjithsej	32,312	106,340

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

V. Vlera e drejtë dhe menaxhimi i rrezikut

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Menaxhmenti i Kompanisë konsideron se vlerat kontabël të aseteve financiare dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto ose kosto të amortizuara në pasqyrat financiare ngjajnë me vlerën e tyre reale për shkak të maturitetit të tyre të shkurtër.

Menaxhimi i rrezikut

Aktivitetet e Kompanisë e ekspozojnë atë në një shumëllojshmëri të rreziqeve financiare, duke përfshirë:

- (a) rreziku kapital
- (b) rreziku kreditor
- (c) rreziku i likuditetit
- (d) rreziku i tregut

Ky shenim paraqet informacion rreth ekspozimit të Kompanisë ndaj secilit prej rreziqeve të mesiperme, objektivat, politikat dhe proceset e Kompanisë për matjen dhe menaxhimin e rrezikut, dhe menaxhimin e kapitalit.

Korniza e menaxhimit të rrezikut

Politikat e menaxhimit të rrezikut të Kompanisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet me të cilat përballet Kompania, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e menaxhimit të rrezikut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut, produktet dhe shërbimet e ofruara. Kompania, përmes standardeve dhe procedurave të menaxhimit synon të zhvillojë një ambient kontrolli konstruktiv dhe të disiplinuar në të cilin gjithë punonjësit i kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre. Drejtimi kryen monitorimin e përditshëm për të gjitha pozicionet e aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurat dhe shpenzimet, duke zbatuar praktikën me të mira.

Menaxhimi i Rrezikut kapital

Objektivat e kompanisë kur menaxhojnë kapitalin janë:

- të ruajnë aftësinë e tyre për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë së biznesit, në mënyrë që ata të mund të vazhdojnë të ofrojnë kthime për aksionarët dhe përfitimet për palët e tjera të interesuara, dhe
- të mbajnë një strukturë optimale të kapitalit për të ulur koston e kapitalit.

Menaxhimi i Rrezikut të Kapitalit

Pershkrimi	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2021	Viti i mbyllur me 31 Dhjetor 2020
	€	€
Borxhi neto	20,842,832	18,529,665
Ekuiteti	163,826,340	141,191,577
Borxhi neto ne raport me Ekuitetin %	13	13

“TREPÇA” SH.A.

Shënimet në pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2021

Rreziku i kredisë

Rreziku i mos - pagesës ekziston kur pala tjetër nuk mund të përmbushë detyrimet e saj për të paguar llogaritë e arkëtueshme të Kompanisë. Rreziku maksimal i kredisë për instrumentet financiare jo-derivative është teorikisht e barabartë me vlerën e drejtë të të gjitha llogarive të arkëtueshme dhe detyrimeve ndaj debitorit të njëjtë kur kompensimi është i lejuar.

Politika e Kompanisë është për të mbledhur paraprakisht shërbimet e faturuara ndaj klienteve, ose duke marre depozita nga ata, ndërsa sa i përket klienteve/debitoreve që nuk arrijnë të paguajnë për shërbimet, Kompania fillon me mbledhjen, procedurat gjyqesore dhe masat, në baze të politikave përkatëse mbledhjes.

Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit është rreziku që një njësi ekonomike do të ndeshë vështirësi në plotësimin e detyrimeve që lidhen me detyrimet financiare që duhet të shlyhen nëpërmjet lëvrimin të mjeteve monetare ose një aktivi tjetër financiar.

Menaxhimi i rrezikut të likuiditetit

Pikepamja e Kompanisë për menaxhimin e likuiditetit është për të siguruar, aq sa është e mundur, që ajo do të ketë gjithmone likuiditet të mjaftueshëm për të përmbushur detyrimet e saj në kohën e duhur, si në kushte normale dhe në kushte të rënda, pa shkaktuar humbje të papranueshme ose rrezikun e demtimit të reputacionit të Kompanisë.

Rreziku i Tregut

Rreziku i tregut është rreziku i ndryshimit të cmimeve të tregut, sic janë kurset e kembimit, normat e interesit dhe cmimet e kapitalit që do të ndikojnë të ardhurat e Shoqërisë ose vlerën e instrumenteve financiare që mban ai. Objektivi i menaxhimit të rrezikut të tregut është për të menaxhuar dhe kontrolluar ekspozimet e rrezikut të tregut brenda parametrave të pranueshëm, duke optimizuar kthimin.

a) Ekspozimi ndaj rrezikut të kursit të kembimit

Kjo është një formë e rrezikut që rrjedh nga ndryshimi i cmimit të një monedhe kundrejt një tjetre. Rreziku i monedhes është menaxhuar duke monitoruar pozicionet e hapura valutore. Rreziku i monedhes menaxhohet duke përdorur parimet e përputhjes aktive/detyrime dhe përmes kontributeve të pronareve. Kompania operon kryesisht në Euro.

Detyrimet kontingjente

Nuk ka raste të evidentuara të gjykatës ose depozita lidhur me kompaninë, drejtorët ose punëtorët e kompanisë që mund të rezultojë me detyrime në të ardhmen.

Ngjarjet pasuese

Nuk ka ngjarje pas datës së pasqyrës së pozicionit financiar që kërkon korrigjime ose shpalosje në pasqyrat financiare.