

Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve sh.a

PASQYRAT FINANCIARE

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2016

ME RAPORTIN E AUDITORIT TË PAVARUR

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i auditorit të pavarur	
Pasqyra e pozitës financiare	1
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet	3
Pasqyra e rrjedhës së parasë	4
Shënimet për pasqyrat financiare	5-28

RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR

Aksionerëve të Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve sh.a

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve sh.a (më poshtë "Kompania"), që përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 dhjetor 2016, pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe pasqyrën e rrjedhës së parasë për vitin e mbyllur në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë të pozicionit financiar të Kompanisë më 31 dhjetor 2016, dhe të rezultatit të saj financiar dhe të rrjedhës së parasë për vitin e mbyllur në atë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF").

Baza për opinionin

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ("SNA-të"). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin *Përgjegjësia e Auditorit për auditimin e pasqyrave financiare* të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga Kompania në pajtim me Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël ("Kodi BSNEPK") së bashku me kërkesat etike që janë të përshtatshme për auditimin e pasqyrave financiare në Kosovë, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe me Kodin BSNEPK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRF-të, dhe për ato kontrole të brendshme, që menaxhmenti i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, menaxhmenti është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Kompanisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur menaxhmenti synon ta likujdojë Kompanisë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

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 arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë.

Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer në përputhje me SNA- të do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomali mund të vijë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

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

- ▶ Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidenca auditimi që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontrolleve të brendshme.
- ▶ Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm, që ka të bëjë me auditimin me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinioni mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Kompanisë.
- ▶ Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga menaxhmenti.
- ▶ Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e Kompanisë për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e auditorit në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tonë të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Kompania të ndërpresë veprimtarinë.
- ▶ Vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në to në një mënyrë që arrin paraqitjen e drejtë.

Ne komunikojmë ata që janë të ngarkuar me qeverisjen e Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve sh.a, përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Ernst & Young Certified Auditors Kosovo
Ernst & Young - Certified Auditors Kosovo sh.p.k

Prishtinë, 17 mars 2017

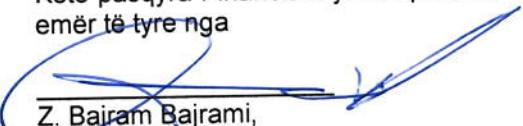
FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE SH.A**PASQYRA E POZITËS FINANCIARE**

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Pasuritë			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	5	55,814	36,075
Letrat me vlerë të mbajtura deri në maturim	6	-	344,438
Letrat me vlerë në dispozicion për shitje	7	417,994	24,662
Prona dhe pajisjet	8	8,309	11,142
Pasuritë e paprekshme	9	-	1,800
Pasuritë tjera	10	26,425	53,506
Gjithsej pasuritë		508,542	471,623
Detyrimet			
Detyrimet tregtare dhe tjera	11	7,857	15,358
Detyrimet e lizingut financiar	12	6,729	9,476
Gjithsej Detyrimet		14,586	24,834
Ekuiteti			
Kapitali aksionar	13	400,000	400,000
Rezerva e rivlerësuar për letrat me vlerë		26,408	546
Fitimi/(Humbja) e akumuluar		67,548	46,243
Gjithsej ekuiteti		493,956	446,789
Gjithsej detyrimet dhe ekuiteti		508,542	471,623

Këto pasqyra Financiare janë aprovuar nga Bordi Menaxhues më 13 Shkurt, 2017 dhe u nënshkruan në emër të tyre nga


Z. Bajram Bajrami,
Drejtor menaxhues

Shënimet nga faqja 5 deri 28 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE SH.A
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE
Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Të hyrat e gjeneruara nga menaxhimi i Fondit			
Tarifa e menaxhmentit për Fondin 1		89,775	84,998
Tarifa e menaxhmentit për Fondin 2		12,410	15,662
Tarifa hyrëse		14,734	13,610
Tarifa e daljes		3,156	4,913
Gjithsej		120,075	119,183
Të hyrat nga shitja e letrave me vlerë			
	14	-	1,862
Të hyrat nga interesi	15	15,933	14,313
Shpenzimet operative	16	(111,823)	(107,150)
Fitimi para tatimit		24,185	28,208
Shpenzimet e tatimit mbi fitim	17	(2,880)	(1,727)
Fitimi për vitin		21,305	26,481
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:			
Fitimi neto në ndryshimin e vlerës së drejtë të letrave me vlerë		25,862	211
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse		47,167	26,692

Shënimet nga faqja 5 deri 28 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

FONDI SLLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE SH.A
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET
Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Kapitali aksionar	Rivlerësimi I rezervës për letra me vlerë	Fitime të pashpërndara	Gjithsej
Gjendja me 1 janar 2015	400,000	335	19,762	420,097
Të ardhurat neto për vitin	-		26,481	26,481
Të ardhura tjera gjithëpërfshirëse	-	211		211
Të ardhurat gjithëpërfshirës për periudhën	-	211	26,481	26,692
Gjendja me 31 dhjetor 2015	400,000	546	46,243	446,789
Të ardhurat neto për vitin	-	-	21,305	21,305
Të ardhura tjera gjithëpërfshirëse	-	25,862	-	25,862
Të ardhurat gjithëpërfshirëse për periudhën	-	25,862	21,305	47,167
Gjendja më 31 dhjetor 2016	400,000	26,408	67,548	493,956

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE SH.A
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	2016	2015
Aktivitetet Operative			
Fitimi/Humbja e vitit		24,185	28,208
Zhvlerësimi/Amortizimi		5,664	9,162
Të hyrat nga interesi		(15,933)	(16,175)
Shpenzimet e interesit		863	1,138
Të ardhurat e gjeneruara nga menaxhimi i Fondit		(120,075)	(119,183)
Rrjedha e parasë para ndryshimeve në pasuritë operative		(105,296)	(96,850)
<i>Ndryshimet në pasuritë operative</i>			
(Maturimi)/blerja e letrave me vlerë të mbajtura deri në maturim		-	132,104
Rritja në të arkëtueshmet e tjera		19,679	5,307
Detyrimet tjera		(10,248)	6,754
Rrjedha e parasë pas ndryshimeve në pasuritë operative		(95,865)	47,315
Interesi i pranuar		15,579	13,995
Interesi i paguar		(863)	1,138
Tarifat e pranuar të menaxhimit me fonde		123,012	102,548
Paraja nga/(përdorur) aktivitetet operative		41,863	164,996
Aktivitetet Investuese			
Blerja e pronës dhe pajisjeve		(1,031)	-
Investimi në letrat me vlerë të mbajtura deri në maturim		(42,983)	(176,721)
Investimi në letrat me vlerë në dispozicion për shitje		21,890	-
Paraja neto e përdorur në aktivitetet investuese		(22,124)	(176,721)
Ndryshimi neto në para dhe ekuivalentët e saj			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të periudhës	5	36,075	47,800
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të periudhës	5	55,814	36,075

Shënimet nga faqja 5 deri 28 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

Fondi Slloveni Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

1. INFORMACIONE TË PËRGJITHSHME

Fondi Slloveni Kosovar i Pensioneve Sh.a. (më tej referuar si "Shoqëria" ose "FSKP") është themeluar si shoqëri aksionare më 29 gusht 2006 me numër regjistrimi të biznesit 70378739. Shoqëria ka filluar operimet e saj më 04 shtator 2006. Shoqëria gjendet në Rr.UCK, nr.50/2, 10000 Prishtinë, Republika e Kosovës.

Aksionarët kryesorë të Shoqërisë janë Prva Group PLC, Slovenia dhe Dukagjini sh.p.k, Republika e Kosovës.

Aktivitetët kryesorë të Shoqërisë janë si në vazhdim: menaxhimi i fondeve pensionale, përfaqësimi i tyre kundrejt palëve të treta si dhe aktivitetet tjera të lidhura me fondet pensionale.

Që nga zanafilla e saj deri në fillim të vitit 2008, Shoqëria ka menaxhuar një fond pensional vullnetar (më tej referuar si "Fondi 1"). Gjatë vitit të përfunduar më 31 dhjetor 2008, Shoqëria ka nënshkruar marrëveshje me PTK fondin në likuidim të sigurimit pensional plotësues (më tej referuar si "PTK") për menaxhimin e pasurive të tyre dhe pagesën e pensionit vjetor në çdo muaj pas planit të paracaktuar pensional të dhënë nga PTK. Pasuritë e PTK përbëjnë fondin e dytë pensional nën menaxhimin e FSKP-së (më tej referuar si "Fondi 2") dhe gjithashtu kontribuesit e transferuar nga Fondi 1 pas moshës së pensionimit

Shoqëria është e regjistruar në Agjensinë Kosovare të Regjistrimit të Biznesit të Republikës së Kosovës, në dosjen me numër 70378739, më datën 04 Shtator 2006. Duke u bazuar në dosjen e regjistrimit, e cila ishte së fundmi e kontrolluar më 14 Korrik 2011, gjithsej kapitali aksionar arrin shumë 400,000 Euro nga të cilat Prva Pokojninska Druzhba D.D pagoi 269,600 Euro ose 67.4%, si dhe Dukagjini sh.p.k pagoi 130,400 Euro ose 32.6% nga tërë kapitali aksionar i regjistruar.

Më 31 dhjetor 2016, Shoqëria ka kryer aktivitetet e biznesit të saj me 5 punëtorë (2015: 4 punëtorë).

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

Në vazhdim janë paraqitur politikat kryesore të kontabilitetit të adoptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare. Këto politika janë zbatuar në përputhje me të gjitha vitet e prezentuara, përveç nëse është theksuar ndryshe.

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) që janë lëshuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit.

2.2 Bazat e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar politikat kontabël të rëndësishme dhe bazat e matjes përmbledhur më poshtë. Këto politika janë aplikuar në vazhdimësi në të gjitha vitet e paraqitura, nëse nuk shprehet ndryshe.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon përdorimin e vlerësimeve kontabël kritike. Ajo gjithashtu kërkon që menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël.

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Euro, monedha e Bashkimit Evropian.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.3 Ndryshimet në politikat kontabël dhe shpalosjet

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat e matjeve të përcaktuara me SNRF për secilin lloj të pasurisë, të përgjegjësisë, të ardhurave dhe shpenzimeve. Bazat e matjes janë përkrahur me gjerësisht në politikat kontabël më poshtë.

Pasqyrat financiare janë përgatitur si dhe për vitet që përfundojnë më 31 dhjetor 2016 and 2015. Të dhënat aktuale dhe krahasuese të cekura në këto pasqyra financiare janë njohur në euro. Ku shifrat e nevojshme krahasuese janë riklasifikuar në përputhje me prezantimin e vitit aktual.

Standarde dhe interpretimet e lëshuara por ende jo efektive

Standardet dhe interpretimet e lëshuara, por që ende nuk kanë hyrë në fuqi, deri në datën e lëshimit të pasqyrave financiare të bankës janë diskutuar më poshtë. Shoqëria synon të miratojë këto standarde, nëse është e aplikueshme, kur ato të hyjnë në fuqi.

IFRS 9 Instrumentat Financiarë

Në korrik 2014, BSNK publikoi versionin përfundimtar të SNRF 9 Instrumentat Financiarë që zëvendëson SNK 39 Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja dhe të gjitha versionet e mëparshme të SNRF 9. SNRF 9 sjell së bashku të tre aspektet e kontabilitetit për projektin e instrumenteve financiare: klasifikimin dhe matjen, dëmtimin dhe kontabilitetin mbrojtës. SNRF 9 është në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018, me aplikim të hershëm të lejuar. Përveç për kontabilitetin mbrojtës, zbatimi retrospektiv kërkohet, por sigurimi i informacionit krahasues nuk është i detyrueshëm. Për kontabilitetin mbrojtës, kërkesat janë aplikuar në përgjithësi në mënyrë prospektive, me disa përjashtime të kufizuara.

Shoqëria ka në plan të miratojë standardet e reja në datën efektive të kërkuar. Shoqëria është në procesin e kryerjes të një niveli të lartë për vlerësimin e ndikimit të të gjitha tre aspekteve të SNRF 9. Vlerësimi paraprak është i bazuar në informacionin aktual dhe mund të jetë subjekt i ndryshimeve që rrjedhin nga analiza të mëtejshme të hollësishme ose informacione shtesë të arsyeshme që mund të vihen në dispozicion të Shoqërisë në të ardhmen.

a) Klasifikimi dhe Matja

Shoqëria nuk pret ndonjë ndikim të rëndësishëm në bilancin e saj ose në kapital në aplikimin e SNRF 9- Klasifikimi dhe Matja. Ajo pret që të vazhdojë të përdorë vlerën e drejtë në matjen e të gjitha aktivitetëve financiare të cilat aktualisht mbahen me vlerën e drejtë. Aksionet e kapitalit i cili mbahet aktualisht si i vlefshëm për shitje me fitime dhe humbje të regjistruara në të ardhurat e tjera do të matet me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, e cila do të rrisë paqëndrueshmëri në fitimin ose humbjen e regjistruar. Rezerva PVF aktualisht ka të akumuluar të ardhurat e tjera dhe do të riklasifikohen në fillim të vitit si fitim i pashpërndarë. Letrat me vlerë pritet që të maten me vlerën e drejtë nëpërmjet ATP sipas SNRF 9. Shoqëria pret jo vetëm për të mbajtur aktivitetet për të mbledhur flukse monetare kontraktuale, por edhe për të shitur një sasi të konsiderueshme në baza relativisht të shpeshta.

Aksionet e kapitalit në kompanitë e palistuara kanë për qëllim të mbahen për të ardhmen e parashikueshme. Shoqëria pret që të zbatojë mundësinë për të paraqitur ndryshimet e vlerës së drejtë në ATP, dhe, për këtë arsye, beson se zbatimi i SNRF 9 nuk do të ketë një ndikim të rëndësishëm. Nëse Shoqëria nuk do të kishte aplikuar këtë opsion, aksionet do të mbaheshin me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, e cila do të rriste paqëndrueshmërinë e fitimit ose humbjes së regjistruar.

Kreditë si dhe të arkëtueshmet tregtare mbahen për të mbledhur flukse monetare kontraktuale dhe pritet të japin rritje të flukseve të mjeteve monetare që përfaqësojnë vetëm pagesa të principalit dhe të interesit. Kështu, Shoqëria pret që këto do të vazhdojnë të maten me koston e amortizuar në bazë të SNRF 9. Megjithatë, Shoqëria do të analizojë karakteristikat e flukseve monetare të këtyre instrumenteve

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

në mënyrë më të detajuar para se të bijë në përfundim se të gjitha këto instrumente kanë përmbushur kriteret për matjen e kostos së amortizuar sipas SNRF 9.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.4. Standarde dhe interpretimet e lëshuara por ende jo efektive (vazhdim)

b) Dëmtimet

SNRF 9 kërkon që Shoqëria të regjistrojë humbjet e pritshme të kredisë, të letrave me vlerë, të borgjit të saj, të huave dhe të llogarive të arkëtueshme tregtare, mbi një bazë 12-mujore ose gjatë tërë ekzistencës së saj. Shoqëria pret që të zbatojë humbjet e pritshme në llogaritë e arkëtueshme. Shoqëria pret një ndikim të rëndësishëm në kapitalit të saj për shkak të natyrës të pasigurtë të huave dhe llogarive të arkëtueshme të saj, por ajo do të duhej që të kryej një analizë më të detajuar e cila do ti merrte parasysht të gjitha informatat arsyeshme dhe të mbështetura, duke përfshirë elementet për të përcaktuar shkallën e ndikimit

Kontabiliteti mbrojtës

Shoqëria beson se të gjitha marrëdhëniet ekzistuese të cilat janë aktualisht të përcaktuara si marrëdhënie mbrojtëse do të vazhdojnë të kualifikohen për kontabilitet mbrojtës sipas SNRF 9. Sikurse SNRF 9 nuk ndryshon parimet e përgjithshme se si një njësi ekonomike kontabilizon mbrojtjet efektive, Shoqëria nuk pret ndonjë ndikim të rëndësishëm si rezultat i aplikimit të SNRF 9.

SNRF 15 Të ardhurat nga kontratat me klientët

SNRF 15 është lëshuar në maj 2014 dhe përcakton një model pesë-hapësh që do të aplikojë për të ardhurat e fituara nga klientët. Sipas SNRF 15, të hyrat njihen në një shumë që pasqyron vlerësimin për të cilin Shoqëria pret ta njoh në këmbim për transferimin e mallrave ose shërbimeve një klienti.

Standardi i ri i të ardhurave do të zëvendësojë të gjitha kërkesat aktuale për njohjen e të ardhurave sipas SNRF-ve. Ose një aplikim i plotë retrospektiv ose një aplikim retrospektiv i modifikuar është i nevojshëm për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2018, kur BSNK të ketë finalizuar ndryshimet e tyre për të shtyrë datën efektive të SNRF 15 për një vit. Aplikimi i mëhershëm është i lejuar. Shoqëria është në procesin e vlerësimit të ndikimit në pasqyrat e saj financiare nga SNRF 15.

SNK 7 Inciativa e Shpalosjes - Ndryshimet në SNK 7

Ndryshimet në SNK 7 Pasqyra e rrjedhës së parasë së gatshme janë pjesë e iniciativës të BSNK-së për shpalosje dhe kërkojnë që njësi ekonomike të japë informacione shpjeguese që i mundësojnë përdoruesit të pasqyrave financiare të vlerësojnë ndryshimet në detyrimet që rrjedhin nga aktivitetet financiare, duke përfshirë të dy ndryshimet që rrjedhin nga rrjedhet e parave të gatshme dhe ndryshimet nga paratë jo të gatshme. Në aplikimin fillestar të ndryshimit, subjektet nuk janë të detyruara të sigurojnë informacion krahasues për periudhat e mëparshme. Këto ndryshime janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas 1 janarit 2017, me aplikimin e hershëm të lejuar

SNRF 16 Qiratë

SNRF 16 është lëshuar në janar 2016 dhe zëvendëson SNK 17 Qiratë. KIRFN 4 përcakton nëse një marrëveshje përmban një marrëveshje qiraje. KIS-15 Qeratë Operative- Nxitjet dhe KIS 27 Vlerësimi i Përmbajtjes së transaksioneve që përfshijnë formën ligjore të qirasë. SNRF 16 përcakton parimet për njohjen, matjen, paraqitjen dhe shpalosjen e qirave. Gjithashtu kërkon nga qiramarrësit të japin llogari për të gjitha qiratë në një model të vetëm në bilancin e gjendjes të ngjashëm me kontabilitetin për qiratë financiare sipas SNK 17. Standardi përfshin dy sqarime për qiratë- qiraja “me vlerë të ulët” (psh. kompjuter), dhe qiraja “afat-shkurtër” (qiratë me afat 12 muaj ose më pak). Në ditën e marrëveshjes për qira, qiramarrësi do të njohë detyrimin për pagesë të qirasë (detyrimi për qira) dhe një pasuri që paraqet të drejtën për shfrytëzimin e qirasë për periudhën kohore të përcaktuar në kontratë (p.sh., e drejta e

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

përdorimit të pasurisë). Qiramarrësit do t'i kërkohej të njohë veçmas shpenzimet e interesit mbi qiranë dhe shpenzimet e amortizimit për të drejtën e përdorimit të pasurisë.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.4. Standarde dhe interpretimet e lëshuara por ende jo efektive (vazhdim)

SNRF 16 Qiratë (Vazhdim)

Qiramarrësi do ti duhet të rimatë detyrimin e qirasë pas ndodhjes së ngjarjeve të caktuara (p.sh., një ndryshim në afatin e qirasë, një ndryshim në pagesat e ardhshme të qirasë që rezultojnë nga një ndryshim në një indeks ose normë që përdoret për të përcaktuar këto pagesa). Qiramarrësi në përgjithësi do të njohë shumën e rimatjes së detyrimit të qirasë si një rregullim për të drejtën e përdorimit të pasurisë.

Kontabiliteti i qiradhënësit sipas SNRF 16 është në thelb i pandryshuar nga kontabiliteti i sotëm sipas SNK 17. SNRF 16 kërkon që qiramarrësi dhe qiradhënësi të bëjnë shpallje më të gjërë sipas SNK 17 SNRF 16 është në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2019. Aplikimi i hershëm është i lejuar, por jo para se njësitë ekonomike të zbatojnë SNRF 15. Qiramarrësi mund të zgjedhë për të aplikuar standarde duke përdorur ose një retrospektivë të plotë apo një qasje të modifikuar retrospektiv. Dispozitat kalimtare të standardit lejojnë disa lehtësira të caktuara. Në vitin 2017, Shoqëria ka në plan për të vlerësuar efektin e mundshëm të SNRF 16 në pasqyrat e saj financiare.

2.5. Standardet e reja dhe të ndryshuara dhe interpretimet e tyre

Ndryshimet në SNK 16 and SNK 38: Sqarimi i Metodave të Pranueshme të Zhvlerësimit dhe Amortizimit

Ndryshimet qartësojnë parimin në SNK 16 dhe SNK 38 që të ardhurat që pasqyrojnë një model të përfitimeve ekonomike që janë të krijuara nga aktivitetet e një shoqërie (në të cilin pasuria është pjesë) sesa përfitimet ekonomike që janë konsumuar nëpërmjet përdorimit të pasurisë. Si rezultat, një metodë e bazuar në të ardhura nuk mund të përdoret për të zhvlerësuar pronën, impiantet dhe paisjet dhe mund të përdoret vetëm në rrethana shumë të kufizuara për amortizimin e pasurive të pa prekshme aktive. Këto ndryshime nuk pritet të kenë ndonjë ndikim në Shoqërinë e dhënë se Shoqëria nuk ka përdorur një metodë të bazuar në të ardhurat për të zhvlerësuar pasuritë e saj afatgjata

Ndryshimet në SNF 1 Iniciativa e shpalljeve

Ndryshimet në SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare sqarojnë, më shumë se ndryshimet e rëndësishme, kërkesat aktuale të SNK 1. Ndryshimet sqarojnë:

- Kërkesat materiale në SNK 1
- Se zëra specifikë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe IKO dhe në pasqyrën e pozicionit financiarë, mund të ndahen.
- Se subjektet kanë fleksibilitet për sa i përket rendit në të cilin ata i paraqesin shënimet në pasqyrat financiare.
- Se pjesa e ATP të pjesëmarrësve dhe sipërmarrësve të përbashkët të kontabilizuara duke përdorur metodën e kapitalit duhet të paraqiten në total si një zë, dhe të klasifikuar mes atyre zërave që do të jenë apo nuk do të jetë më pas të riklasifikuara në fitim ose humbje.

Më tej, ndryshimet sqarojnë kërkesat që zbatohen kur nëntotale shtesë janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar dhe deklaratën (at) e fitimit ose humbjes dhe të ardhurat e tjera dhe IKO. Këto ndryshime janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2016, me aplikim të mëhershëm të lejuar. Këto ndryshime nuk pritet të kenë ndonjë ndikim në Shoqëri..

Përmirësimet vjetore të ciklit 2012-2014

Këto përmirësime janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2016. Ato përfshijnë:

SNRF 5 Pasuritë Jo - Qarkulluese që Mbahen për Shitje dhe Operacionet e Ndërprera

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Pasuritë (amendamenti sqaron se në ndryshim nga një nga metodat për hedhjen në tjetrën (përmes shitjes apo përmes shpërndarjes për pronarët) nuk duhet të konsiderohet të jetë një plan i ri i disponueshem, por ajo është një vazhdim i planit origjinal.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.5. Standardet e reja dhe të ndryshuara dhe interpretimet e tyre (vazhdim)

SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese

(i) Kontratat e Shërbimit

Ndryshimi sqaron se një kontratë shërbimi që përfshin një tarifë mund të përbëjë përfshirje të vazhdueshme në një pasuri financiare. Një Shoqëri duhet të vlerësojë natyrën e tarifës dhe rregullimin kundër udhëzimit të përfshirjes së vazhdueshme në SNRF 7 në mënyrë që të vlerësohet nëse shpalosjet e informacioneve shpjeguese janë të nevojshme. Vlerësimi i cilës kontratë të shërbimit përbën përfshirjen e vazhdueshme që duhet bërë në mënyrë retrospektive. Megjithatë, shpalosjet e kërkuara nuk do të duhet të sigurohen për çdo periudhë që fillon para periudhës vjetore në të cilën Kompania i zbaton ndryshimet së pari.

(ii) Zbatimi i ndryshimeve të SNRF 7 për Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të Ndërmjetme

Ndryshimi sqaron se kërkesat për kompensim në dhënien e informacioneve shpjeguese nuk zbatohen për pasqyrat financiare të konsoliduara të ndërmjetme, përveç nëse shpalosjet e tilla sigurojnë një përditësim të rëndësishëm në informacionin e raportuar në raportin më të fundit vjetor.

SNK 19 Përfitimet e Punonjësve

Ndryshimi sqaron se thellësia e tregut të obligacioneve me cilësi të lartë të korporatave vlerësohet në bazë të monedhës në të cilën detyrimi është i shprehur, në vend se vendi ku detyrimi ndodhet. Kur nuk ka treg të thellë për obligacione me cilësi të lartë të korporatave në atë monedhë, normat e bonove geveritare duhet të përdoren.

Standardet tjera që janë publikuar së fundi ose të rishikuara nuk janë zbatueshme përfshijnë:

- SNK 34 Raportimi Financiar për Interim;
- SNRF 14 Kontot e Shtyra të Rregullatorit;
- Ndryshimet në SNRF11 Marrëveshjet e Përbashkëta: Kontabiliteti për marrjen e interesave;
- Ndryshimet në SNK 27: Metoda e Ekuitetit në Pasqyrat e Veçanta Financiare.

2.6 Njohja e të hyrave

SNK 16 Prona, Impiantet e prodhimit dhe Makineritë dhe SNK 38 Pasuritë e paprekshme

Ndryshimi është aplikuar në mënyrë retrospektive dhe sqaron në SNK 16 dhe SNK 38 që pasuritë mund të jetë rivlerësuar duke iu referuar të dhënave të vëzhguara duke rregulluar shumën bruto kontabël të pasurive me vlerën e tregut ose me përcaktimin e vlerës së tregut të vlerës kontabël dhe rregullimin e vlerës kontabël bruto në mënyrë proporcionale në mënyrë që të rezultojë se vlera kontabël është e barabartë me vlerën e tregut. Përveç kësaj, amortizimi i akumuluar apo amortizimi është diferenca mes shumave bruto dhe neto të pasurive.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.6 Njohja e të hyrave (vazhdim)

SNK 24 Shpalosjet mbi palët e ndërlidhura

Ndryshimi është aplikuar në mënyrë retrospektive dhe sqaron se menaxhmenti i Shoqërisë (një njësi ekonomike që ofron shërbime të rëndësishme të menaxhimit të personelit) është një palë e ndërlidhur në dhënien e informacioneve shpjeguese për palët e ndërlidhura. Përveç kësaj, një njësi ekonomike që përdor një njësi të menaxhimit është e nevojshme për të shpalosur shpenzimet e bëra për shërbimet e menaxhimit.

Përmirësimet Vjetore Cikli 2011-2013

Këto ndryshime janë në fuqi nga 1 korrik 2014 dhe Shoqëria ka aplikuar këto ndryshime për herë të parë në këto pasqyra financiare të konsoliduara. Ato përfshijnë:

SNK 13 Matja me vlerën e drejtë

Ndryshimi zbatohet në mënyrë prospektive dhe sqaron se përjashtimi i portofolis në SNRF 13 mund të aplikohet jo vetëm për pasuritë financiare dhe pasivet financiare, por edhe për kontratat e tjera brenda objektivit të SNK 39.

SNK 40 Investimet në Pronë

Përshkrimi i shërbimeve ndihmëse në SNK 40 bën dallimin mes pronës së investuar dhe pronës së zotëruar nga pronari (dmth., pronës, impianteve dhe pajisjeve). Ky standard nuk është i aplikueshëm për Shoqërinë.

2.7 Këmbimi i valutave të huaja

Valuta funksionale dhe e prezantuar

Zërat e përfshirë në pasqyrtat financiare janë të matura duke përdorur valutën e mjedisit kryesor ekonomik, në të cilin vepron shoqëria (valuta funksionale). Këto pasqyra financiare janë të paraqitura në Euro, e cila është valuta funksionale dhe prezantuese e shoqërisë.

Transactions and balances

Transaksionet e valutës së huaj janë transferuar në valutën funksionale duke përdorur normën e këmbimit që mbizotëron në datat e transaksioneve. Fitimet dhe humbjet e këmbimit të huaj që rezultojnë nga zgjidhja e transaksioneve të tilla dhe nga transferimi në normat e këmbimit të fund-vitit të pasurive monetare dhe detyrimeve të emëruara në valutën e huaj janë riorganizuar në fitim dhe humbje.

2.8 Kompensimi

Pasuritë dhe detyrimet financiare janë kompensuar dhe raportuar në bilancin e gjendjes ku ekziston e drejta e imponueshme ligjore për të mënjeluar shumat e njohura dhe ka synim për tu vendosur në baza neto, apo për të realizuar pasurin dhe në të njëjtën kohë për të shlyer detyrimin

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.9 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat janë njohur kur ekziston mundësia që benefitet e ardhshme ekonomike do të rrjedhin në Shoqëri dhe këto benefite të mund të maten me besueshmëri.

Shoqëria njeh të ardhurat duke ngarkuar llojet e tarifave në vazhdim:

- Tarifa hyrëse e barabartë me 3% nga shuma totale e kontributeve të paguara në Fondin 1, përpara se kontributet të konvertohen në njësi kontabël;
- Tarifa menaxheriale e barabartë më 1.5% në baza ditore e pasurive totale të Fondit 1;

Përqindja e interesit të pranuar në pasurive e depozituara të Fondit 2 dhe në bazë të vendimeve të menaxhimit

2.10 Të hyrat dhe shpenzimet nga interesi

Të hyrat dhe shpenzimet nga interesi njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse për të gjitha interesat e pasurive dhe detyrimeve financiare duke përdorur metodën e interest efektiv.

2.11 Të hyrat dhe komisionet nga tarifat

Të hyrat dhe komisionet nga tarifat njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse në baza akruale pasi të sigurohet shërbimi

2.12 Të hyrat nga dividendët

Dividentët njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithpërfshirëse kur është përcaktuar e drejta e entitetit për të pranuar pagesën.

2.13 Pasuritë financiare

Shoqëria i klasifikon pasuritë e saj sipas kategorive në vazhdim: pasuritë financiare me vlerë reale përmes fitimit dhe humbjes, huatë dhe të arkëtueshmet dhe të gatshmet për shitje dhe pasuritë e mbajtura deri në maturim. Menaxhmenti përcakton klasifikimin e investimeve të saj në njohjen fillestare dhe rivlerëson këtë në çdo datë raportimi.

(a) Pasuritë financiare në vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes

Kjo kategori ka dy nën-kategori: pasuritë financiare të mbajtura për tregëtim dhe ato të përcaktuara në vlerën përmes fitimit ose humbjes në fillim. Një pasuri financiare është klasifikuar në "pasuri financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes" kategori në fillim të merret kryesisht për qëllim të shitjes në afat të shkurtër, në qoftë se ajo është pjesë e një portofoli të pasurive financiare në të cilën ka dëshmi të fitimit afatshkurtër, ose nëse është përcaktuar kështu nga menaxhmenti.

(b) Huatë dhe të arkëtueshmet

Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme janë pasuri financiare jo-derivative me pagesa fikse ose të përcaktueshme, të cilat nuk janë të kuotuar në një treg aktiv, përveç atyre që Shoqëria synon të shesë në afat të shkurtër apo se ajo ka përcaktuar si me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes apo në dispozicion për shitje. Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme, njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, më pak dispozitë për zhvlerësim. Një dispozitë për zhvlerësim të huave dhe llogarive të arkëtueshme krijohet kur ka evidencë objektive që Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat në përputhje me termat e tyre origjinale.

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Të arkëtueshmet tregtare janë klasifikuar në këtë kategori. Ata njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me shumën e rikuperueshme, më pak dispozitë për zhvlerësim. Një dispozitë për zhvlerësim e të arkëtueshmeve tregtare krijohet kur ka evidencë objektive që Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumën sipas kushteve fillestare të të arkëtueshmeve. Vështirësi të rëndësishme financiare të debitorit, probabiliteti që debitori do të hyjë falimentimit ose riorganizime financiare, dhe mospagesa ose vështirësi në pagesat (më shumë se 30 ditë vonesë) konsiderohen si tregues se të arkëtueshmet tregtare janë dëmtuar.

PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.13 Pasuritë financiare (vazhdim)

Vlera e bartur e pasurive ulet nëpërmjet përdorimit të një llogarie të zbritjes, dhe shuma e humbjes njihet në fitim ose humbje. Kur një e arkëtueshme tregtare është e pakthyeshme, ajo shlyhet kundrejt llogarisë së kompensimit për të arkëtueshmet tregtare. Arkëtimet pasuese të llogarive paraprakisht të shlyera kreditohen në fitim ose humbje.

(c) Pasuritë financiare të mbajtura deri në maturim

Pasuritë financiare të mbajtura deri në maturim janë pasuri financiare jo-derivative me pagesa fikse ose të përcaktueshme dhe me maturitete fikse të tjera nga ato që plotësojnë përkufizimin e huave dhe llogarive të arkëtueshme që menaxhmenti i Shoqërisë ka synimin e qartë dhe aftësinë për të mbajtur deri në maturim. Këto pasuri njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, minus provizionet për dëmtime. Një dispozitë për zhvlerësim të letrave me vlerë të mbajtura deri në maturim është krijuar kur ka evidencë objektive që Shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumën sipas kushteve të tyre origjinale.

(d) Pasuritë financiare në dispozicion për shitje

Pasuritë financiare në dispozicion për shitje janë pasuri financiare jo-derivative të cilat ose janë caktuar në këtë kategori ose jo klasifikuar në asnjë nga kategoritë e tjera. Shoqëria ka pasuri të klasifikuara në këtë kategori.

Njohja fillestare dhe mosnjohja

Blerjet në mënyrën e rregullt-dhe shitjet e pasurive financiare njihen në datën e tregtimit - data në të cilën Shoqëria angazhohet për të blerë ose shitur aktivin. Pasuritë financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus, në rastin e të gjitha pasurive financiare të cilat nuk mbahen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, koston e transaksionit që i atribuohen direkt blerjes së tyre. Pasuritë financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes të njihen fillimisht me vlerën e drejtë, dhe koston e transaksionit janë shpenzuar në fitim ose humbje.

Pasuritë financiare njihen kur të drejtat për të marrë flukse monetare prej tyre kanë skaduar ose kur Shoqëria ka transferuar edhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë.

Matja e mëpasshme

Pasuritë financiare në dispozicion për shitje dhe pasuritë financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes janë mbajtur më pas me vlerën e drejtë. Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme dhe pasuritë financiare të mbajtura deri në maturim janë me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimet dhe humbjet e realizuara që rrjedhin nga ndryshimet në vlerën e drejtë të pasurive financiare 'me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes' kategorinë e përealizuara përfshihen në fitimin ose humbjes në periudhën në të cilën lindin. Fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në vlerën e drejtë të letrave me vlerë jo-monetare të klasifikuara si të disponueshme për shitje përealizuara njihen në kapitalin neto.

Kur letrat me vlerë të klasifikuara investime në dispozicion për shitje janë shitur ose zhvlerësohen, rregullimet e akumuluar të vlerës së drejtë përfshihen në fitim ose humbje si fitimet / humbjet të realizuara nga pasuritë financiare.

Interesi në letrat me vlerë në dispozicion për shitje duke përdorur metodën e interesit efektiv dhe është njohur në fitim ose humbje. Dividendët për instrumentet e kapitalit neto të vlefshme për shitje njihen në

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

pasqyrën e të ardhurave kur e drejta e Shoqërisë për të marrë pagesat është themeluar. Të dy janë të përfshira në vijën e të ardhurave të investimeve.

Vlerat e drejta të investimeve të kuotuar mbështeten në çmimet e ofertës aktuale. Nëse tregu për një pasuri financiar nuk është aktiv, Shoqëria vendos vlerën e drejtë duke përdorur teknika vlerësimi. Këto përfshijnë përdorimin e transaksioneve më të fundit së, referencë në instrumente të tjera që në thelb janë të njëjta, analizat e skontimit të flukseve monetare etj.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.14 Zhvlerësimi i pasurive financiare

Pasuritë e bartura në koston e amortizuar

Shoqëria vlerëson në çdo pasqyrë të datës së pozicionit financiar nëse ka evidencë objektive që një pasuri financiare është e dëmtuar. Një pasuri financiare ose një grup i pasurive financiare është i dëmtuar dhe humbjet nga rënia janë kryer vetëm nëse ekziston evidencë objektive e zhvlerësimit si rezultat i një ose më shumë ngjarjeve që kanë ndodhur pas njohjes fillestare të pasurisë (një “rast humbje”) dhe qe rast humbje (ose ngjarje) ka një ndikim në rrjedhat e vlerësuarat monetare të ardhshme të pasurisë financiar ose grup pasurish financiare që mund të vlerësohen me besueshmëri.

Shuma e humbjes nga zhvlerësimi është llogaritur si diferencë mes vlerës së pasurisë dhe vlerës aktuale të flukseve të mjeteve monetare të ardhshme (duke përfshirë humbjet e ardhshme të kredititit) e zbritur me normën fillestare efektive të pasurisë financiare të interesit. Të arkëtueshmet me afat të shkurtër maturimi nuk janë zbritur. Shuma e bartur e pasurisë zvogëlohet nëpërmjet përdorimit të një kompensimi për dëmtim dhe shuma e humbjes nga zhvlerësimi është njohur në fitimet dhe humbjet e tanishme.

Pasuritë e klasifikuara në dispozicion për shitje

Shoqëria vlerëson në çdo pasqyrë të datës së pozicionit financiar nëse ka evidencë objektive që një pasuri financiare është dëmtuar. Rënie e rëndësishme ose e zgjatur në vlerën e drejtë të pasurisë financiare nën kosoton e tij është konsideruar si dëshmi objektive në përcaktimin nëse pasuritë janë të dëmtuara. Nëse ndonjë evidencë e tillë ekziston për pasuritë financiare në dispozicion për shitje, humbja kumulative-e matur si diferenca midis koston së blerjes dhe vlerës së drejtë aktuale njihet në fitimet dhe humbjet aktuale. Në qoftë se, në një periudhë të mëvonshme, vlera e drejtë e një instrumenti të borxhit klasifikohet si e vlefshme për rritjen e shitjes dhe rritja mund të lidhet objektivist me ngjarje që ndodhin pas humbjes nga zhvlerësimi të cilat janë të njohura në fitimin ose humbjen e tanishme, humbja nga zhvlerësimi anulohet nëpërmjet fitimeve dhe humbjeve.

2.15 Pasuritë e patrupëzuara

Programi i kompjuterit

Shpenzimet që lidhen me zhvillimin ose mirëmbajtjen e programeve kompjuterike njihen si shpenzime në momentin që ndodhin. Kostot që lidhen drejtëpërdrejt me produkte programesh të identifikueshme dhe unike të kontrolluara nga Shoqëria që do të gjenerojnë përfitime ekonomike që tejkalojnë shpenzimet përtej një viti njihen si aktive jo-materiale. Kostot e zhvillimit të programeve kompjuterike të njohura si pasuri janë amortizuar duke përdorur metodën lineare gjatë një periudhe prej pesë vitesh

Pasuritë tjera të patrupëzuara

Shpenzime që fitojnë të drejtë dhe licencë janë kapitalizuar dhe amortizuar duke përdorur metodën lineare gjatë jetës së përdorimit.

2.16 Prona dhe pajisjet

Prona dhe pajisjet janë bartur në koston historike minus zhvlerësimi i akumuluar.

Zhvlerësimi ngarkohet mbi një bazë lineare në mënyrë që të ndahet kostoja e vlerësuar e pronës dhe pajisjeve mbi kohën e tyre të përdorimit. Në vazhdim janë normat vjetore të përafërta të aplikuara për artikujt e rëndësishëm të pronës dhe pajisjeve:

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Normat vjetore të amortizimit janë si më poshtë:

	<i>Në datën e bilancit</i>
Kompjuterët	20%
Pajisjet tjera	20%
Pasuritë e patrupëzara	20%

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.17 Prona dhe paisjet (vazhdim)

Blerjet pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të pasurisë apo janë njohur si pasuri të ndara, sipas rastit, vetëm kur ekziston mundësia e fluksit të përfitimeve ekonomike të ardhshme të Shoqërisë lidhur me zërin dhe kur vlera e blerjes e pasurisë mund të matet me besueshmëri. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet tjera i ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave si shpenzim gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur.

Vlera e mbetur e pasurive dhe jeta e përdorimit janë rishikuar, dhe rregulluar nëse është e përshtatshme, në çdo datë të paqyrës së pozicionit financiar.

Shuma bartëse e një pasurie është shkruar menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera kontabël e pasurisë është më e madhe se shumën që vlerësohet të merret.

Fitimet dhe humbjet nga heqjet janë përcaktuar duke krahasuar të ardhurat me vlerën kontabël. Këto janë të përfshira në pasqyrën e të ardhurave kur ato ndodhin.

2.17 Zhvlerësimi i pasurive jo financiare

Pasuritë që janë subjekt i zhvlerësimit/amortizimit rishikohen për zhvlerësim kurdo që ngjarja ose ndryshimet në rrethana tregojnë që vlera bartëse mund të mos jetë e rikuperueshme. Vlera e rikuperueshme është vlera më e lartë e vlerës së drejtë të një pasurie minus kostot për shitje dhe vlerës në përdorim.

2.18 Paraja dhe ekuivalentet e parasë

Për qëllime të pasqyrës së rrjedhes së parasë, paraja dhe ekuivalentet e parasë përfshijnë bilancet me afat maturimi me më pak se 90 ditë nga data e blerjes dhe përbëjnë vetëm para dhe plasmanet me bankat.

2.19 Përfitimet e punonjësve

Shoqëria nuk bën asnjë provision dhe nuk ka obligim shtesë për të paguar pensionet e punonjësve përveç kontributet e paguara në planin pensional shtetëror, Trusti i Kursimeve Pensionale të Kosovës (TKPK).

2.20 Tatimi në fitim

Tatimi në fitim paraqet shumën e tatimit aktual të pagueshëm dhe tatimit të shtyrë

Tatimi i pagueshëm aktualisht llogaritet dhe paguhet në përputhje me Ligjin nr 03/L-162. Tatimi final mbi fitimin në normën prej 10 % (2015:10%) është i pagueshëm duke u bazuar në fitimin vjetor të paraqitur në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave dhe të rregulluar për artikujt të cilët janë të pa tatueshëm ose të palejuar. Sipas legjislacionit aktual tatimor, humbjet tatimore mund të barten për tu vendosur në pesë vitet e ardhshme pas vitit në të cilin ka ndodhur humbja tatimore.

Tatimi i shtyrë i të ardhurave është dhënë në mënyrë të plotë, duke përdorur metodën e detyrimeve, që rrjedhin nga diferencat e përkohshme ndërmjet bazave tatimore të pasurive dhe detyrimeve dhe vlerave të tyre bartëse për qëllime të raportimit financiar. Normat e tatimit të miratuara aktualisht përdoren në

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

përcaktimin e tatimit në të ardhura të shtyra. Tatimi i shtyrë ngarkohet ose kreditohet në pasqyrën e të ardhurave përveç kur ajo lidhet me artikujt e ngarkuar ose kredituar direkt në ekuitet, me ç'rast tatimi i shtyrë gjithashtu trajtohet në ekuitet.

Pasuritë e tatimit të shtyrë janë njohur deri në atë masë që është e mundshme që fitimi i tatueshëm në të ardhmen do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdoren diferencat e përkohshme. Shoqëria nuk ka njohur ndonjë detyrim të shtyrë tatimor apo pasuri më 31 dhjetor 2016 dhe 2015, pasi nuk ka pasur dallime materiale të përkohshme ekzistuese në ato data.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.21 Huatë

Huatë njihen fillimisht me vlerën e tyre reale të flukseve hyrëse të pranuar, minus kosotot e ngarkuara për transaksion. Huatë më pas janë deklaruar me vlerën e tyre të amortizuar të blerjes.

2.22 Kapitali aksionar

a) Kapitali aksionar

Kapitali aksionar përfaqëson vlerën nominale të aksioneve të emetuara.

b) Kostot që lidhen me emetimin e aksioneve

Kostot që lidhen më çështjet e aksioneve të reja, opsionet ose aktivitetet e biznesit janë paraqitur në kapital si një reduktim neto nga tatimi i të hyrave.

c) Rezervat

Rezervat, të cilat përbëhen nga rivlerësimi dhe rezervat statuoare, janë të krijuara gjatë gjithë periudhës, bazuar në fitime/humbje nga rivlerësimi i pasurive financiare dhe jo financiare, sikurse shpërndarja e fitimeve të akumuluar në bazë të rregullatives ligjore dhe vendimeve nga ana e menaxhmentit të Shoqërisë.

d) Fitimet e pashpërndara

Fitimet e pashpërndara përbëhen nga fitimet e pashpërndara nga periudhat aktuale dhe të kaluara.

e) Dividentët e aksioneve të zakonshme

Dividenda e aksioneve të zakonshme njihet në periudhen kur miratohen nga aksionarët e Shoqërisë. Dividentët për vitin që janë botuar pas datës së bilancit janë shpalosur në shënimin e ngjarjeve të mëvonshme

2.23 Informata krahasuese

Ku është e aplikueshme, është bërë riklasifikimi i shifrave krahasuese për të paraqitur ndryshimet në vitin aktual

2.24 Zotimet dhe kontingjencat

Detyrimet kontingjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato janë shpalosur vetëm nëse mundësia e rrjedhjes së parasë që trupëzon përfitime ekonomike është e largët. Përveq kësaj, një pasuri kontingjente nuk është njohur në pasqyrat financiare por është shpalosur kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundshme. Shuma e humbjes kontingjente është njohur si provizion nëse është e mundshme që ngjarjet

Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

e ardhshme do të konfirmojnë se një detyrim i pësuar në datën e pozicionit financiar dhe një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes së rezultuar të mund të bëhet.

2. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.25 Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura janë definuar si ato palë të cilat kanë kontroll mbi njëri-tjetrit ose që kanë një ndikim në vendimet financiare dhe operacionale të njëri tjetrit.

Palët e lidhura të Shoqërisë janë Prva Group PLC nga Ljubljana Slloveni dhe korporata Dukagjini nga Peja, Republika e Kosovës, të cilët janë aksionarë të Shoqërisë.

Për më shumë, të gjitha investimet në Fond, që janë të kontrolluara nga Shoqëria konsiderohen si palë të lidhura.

2.26 Ngjarjet pas datës raportimit

Ngjarjet pas datës së raportimit që ofrojnë informacion shtesë në lidhje me pozicionin e Shoqërisë në datën pasqyës së pozitës financiare (ngjarjet rregulluese) janë reflektuar në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas përfundimit të vitit që nuk janë rregulluar janë shpalosur në shënime kur kanë qenë materiale.

3. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR

Aktivitetet e Shoqërisë janë të ekspozuara ndaj një shumëllojshmërie të risqeve financiare dhe këto aktivitete përfshijnë analizën, vlerësimin, pranimin dhe menaxhimin e risqeve. Qëllimi i Shoqërisë është që të arrihet një balancë e përshtatshme mes rrezikut dhe të kthimit për të minimizuar efektet e mundshme negative mbi punën financiare të Shoqërisë.

Politikat e menaxhimit të riskut të Shoqërisë janë të dizajnuara për të identifikuar dhe analizuar këto rreziqe, për të vendosur limitet e duhura të riskut dhe kontrollit dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve nëpërmjet sistemeve të besueshme të informacionit dhe modern. Shoqëria rishikon rregullisht politikat e saj të menaxhimit të riskut dhe sistemet për të pasqyruar ndryshimet në tregje, produkte dhe praktikat më të mira në zhvillim.

Menaxhimi i riskut kryhet nga menaxhmenti i Shoqërisë nën politikat e aprovuara nga Bordi Mbikqyrës. Menaxhmenti i identifikon dhe vlerëson rrëziqet financiare në bashkëpunim të ngushtë me njësitë e Shoqërisë operative. Bordi Mbikqyrës siguron politika dhe procedura të shkruara për menaxhimin e riskut të përgjithshëm si dhe politika të shkruara që mbulojnë fusha specifike, si risku i këmbimit valutor, risku i normës së interest.

Përqëndrimi i risqeve të pasurive financiare sipas sektorëve gjeografik

Tabela në vijim paraqet ekspozimin kryesor kreditor të Shoqërisë në shumat bartëse, të kategorizuara sipas rajonit gjeografik si më 31 dhjetor 2016 dhe 2015 në Euro.

	Republika e Kosovës	EU	Gjithsej
Pasuritë			
Paraja dhe ekuivalentet e parasë	36,604	19,210	55,814
Letrat më vlerë në dispozicion për shitje	212,967	205,027	417,994
Pasuritë tjera	26,425	-	26,425

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Gjithsej më 31 dhjetor 2016	275,996	224,237	500,233
Gjithsej më 31 dhjetor 2015	244,144	214,536	458,680

3. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR(VAZHDIM)

Risku i tregut

Shoqëria është e ekspozuar ndaj risqeve të tregut. Risqet e tregut dalin nga pozicioni i hapur i Shoqërisë ndaj efektit të luhatjeve në nivelin dominues të normave të interesit të tregut, si dhe nga efekti i luhatjeve në normat e këmbimit të valutave të huaja. Menaxhmenti i Shoqërisë vendos limitet e vlerës së riskut që mund të pranohen, i cili është kryesisht i bazuar në monitorim të përditshëm.

Risku kreditor

Vlera e bartur e pasurive financiare përfaqëson maksimumin e ekspozimit të kredisë. Ekspozimi maksimal i kredisë ndaj riskut të kredisë në datën e raportimit ishte:

	2016	2015
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	55,640	35,786
Letrat më vlerë të mbajtura deri në maturim	-	344,438
Letrat me vlerë në dispozicion për shitje	417,994	24,662
Pasuritë tjera	26,425	53,506
Gjithsej më 31 dhjetor	500,059	458,392

Risku i normës së interes

Shoqëria është e ekspozuar ndaj efekteve të luhatjeve në nivelet ekzistuese të normave të interesit të tregut në pozicionin e saj financiar dhe flukset e mjeteve monetare.

Tabela më poshtë përmbledh ekspozimin e Shoqërisë ndaj riskut të normës së interesit. Pozicioni i Shoqërisë në aspektin e ndjeshmërisë ndaj ndryshimeve të normave të interesit në momentin e rivendosjes së normës së interesit më 31 dhjetor 2016 dhe 2015 është paraqitur më poshtë. Përfshihen instrumentet financiare të Shoqërisë në vlerën e tyre aktuale, bazuar në periudhën e mbetur në datën e pozicionit financiar deri në datën kontraktuale të maturimit (në Euro):

31 dhjetor 2016	Më pak se 1 muaj	Prej 1 deri 12 muaj	Prej 1 deri 5 vite	Mbi 5 vite	Që nuk bartin interes	Gjithsej
Pasuritë						
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	55,814	-	-	-	-	55,814
Letrat me vlerë në dispozicion për shitje	-	28,665	383,733	-	5,596*	417,994
Pasuritë tjera	-	-	-	-	26,425	26,425
	55,814	28,665	383,733	-	32,021	500,233

*Pjesa e letrave me vlerë AFS që nuk bartë interes lidhet me interesin accrual

Detyrimet

Detyrimet tregtare dhe të tjera	-	-	-	-	7,857	7,857
	-	-	-	-	7,857	7,857

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Hapësira e rrezikut të normës së interesit neto	55,814	28,665	383,733	-	24,164	492,376
31 dhjetor 2015						
Gjithsej pasuritë	36,075	9,814	305,181	48,862	58,748	458,680
Gjithsej detyrimet	-	-	-	-	15,358	15,358
Hapësira e normës së interesit neto	36,075	9,814	305,181	48,862	43,390	443,322

3. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

Risku i monedhës

Shoqëria nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të monedhës së huaj pasi që të gjitha transaksionet e saj kryhen në monedhën vendase.

Risku i likuiditetit

Shoqëria është e ekspozuar ndaj kërkesave të përditshme mbi burimet e parave të gatshme në dispozicion nga llogaritë rrjedhëse, depozitat me afat maturimi, zbrazjeve të huave dhe tërheqjeve tjera të parave.

Tabelat e mëposhtme analizojnë pasuritë dhe detyrimet e Shoqërisë, të grupuara sipas maturitetit të tyre përkatës, bazuar në periudhën e mbetur në datën e pozicionit financiar deri në datën kontraktuale të maturimit (në Euro).

31 dhjetor 2016	Më pak se 1 muaj	Prej 1 deri 3 muaj	Prej 3 deri 12 muaj	Prej 1 deri 5 vite	Mbi 5 vite	Gjithsej
Pasuritë						
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	55,814	-	-	-	-	55,814
Letrat me vlerë në dispozicion për shitje	-	-	29,267	388,727	-	417,994
Pasuritë tjera	-	-	26,425	-	-	26,425
Gjithsej pasuritë	55,814	-	55,692	388,727	-	500,233
Detyrimet						
Detyrimet tregtare dhe të tjera	-	-	7,857	-	-	7,857
Gjithsej detyrimet	-	-	7,857	-	-	7,857
Hapësira neto e likuiditetit	55,814	-	47,835	388,727	-	492,376
31 dhjetor 2015						
Gjithsej pasuritë	36,075	-	68,561	305,181	48,863	458,680
Gjithsej detyrimet	-	-	15,358	-	-	15,358
Hapësira neto e likuiditetit	36,075	-	53,203	305,181	48,863	443,322

Vlera e drejtë e letrave me vlerë jo të kuotuar në tregun aktiv

Vlera e drejtë e letrave me vlerë të tilla të pa kuotuar në një treg aktiv mund të përcaktohet nga Shoqëria duke përdorur burime të çmimeve (të tilla si agjenci çmimesh) ose çmimet treguese nga obligacionet/borxhet e tregut. Komisioneri citon se të arriturat nga burimet e çmimeve mund të jenë tregues dhe jo ekzekutues ose të detyrueshëm. Shoqëria do të ushtrojë gjykimin dhe vlerësimet për sasinë dhe cilësinë e burimeve të çmimeve të përdorura. Kur nuk ka të dhëna të tregut në dispozicion, Shoqëria mund të vë çmim për pozicionet duke përdorur modelet e veta, të cilat janë zakonisht të bazuara në metodat e vlerësimit dhe teknikat e njohura përgjithësisht si standarde përbrenda industrisë. Inputet në këto modele janë kryesisht të fituara shumëfish dhe flukset e parasë të skontuara. Modelet e përdorura për të përcaktuar vlerat e drejta janë të vlefshme dhe të rishikuara në mënyrë periodike nga

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

ana e personelit më përvojë, të pavarur nga pjesa që ka krijuar ato. Modelet e përdorura për letrat me vlerë të kapitalit privat janë të bazuara kryesisht në të ardhurat e shumëfishta (bazuar në të ardhurat historike të emetuesit gjatë dekadës së kaluar) dhe flukset e parasë të skontuara. Modelet e përdorura për letrat me vlerë të borxhit janë bazuar në vlerën neto aktuale të flukseve të mjeteve monetare të ardhshme, të përshtatura sipas nevojës për likuiditet, dhe e kreditit dhe faktorët e rrezikut të tregut.

Modelet përdorin të dhëna të vëzhgueshme, në një masë të realizueshme. Megjithatë, fusha të tilla si e rrezikut të kredisë (të dyja dhe pala tjetër), luhatjet dhe korelacionet kërkojnë menaxhmentit për të bërë vlerësime. Ndryshimet në supozimet për këta faktorë mund të ndikojnë në vlerën e raportuar të drejtë të instrumenteve.

3. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

Vlerësimi i vlerës reale

Vlera reale paraqet shumën me të cilën një pasuri mund të zëvendësohet ose një detyrim të shlyhet në baza duarlibër. Vlerat reale janë bazuar në supozimet e menaxhmentit sipas profilit të pasurisë dhe bazës së detyrimit.

Instrumentet financiare të matura më vlerën e drejtë

Pasuritë financiare të matura sipas vlerës së drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhje me hierarkinë e vlerës së drejtë. Kjo hierarki mbledh pasuritë dhe detyrimet financiare në tri nivele të cilat bazohen në rëndësinë e të dhënave hyrëse të përdorura gjatë matjes së vlerës së pasurive:

Niveli 1: Çmimet e kuotuar (jo të rregulluara) në tregjet aktive për mjetet ose detyrimet identike

Niveli 2: Teknikat e vlerësimit bazohen në të dhëna të vëzhgueshme të tjera përveç çmimeve të kuotuar, qoftë drejtpërdrejt (p.sh. si çmimet) ose tërthorazi (p.sh. rrjedhin nga çmimet). Kjo kategori përfshin instrumente të vlerësuar duke përdorur: çmimet e kuotuar në tregje aktive për instrumente të ngjashme; çmimet e kuotuar për instrumente identike ose të ngjashme në tregje që konsiderohen më pak se aktivë; ose teknika vlerësimi ku të gjithë inputet e rëndësishme janë drejtpërdrejtë ose tërthorazi të vëzhgueshme nga të dhënat e tregut

Niveli 3: Teknikat e vlerësimit që përdorin inpute të rëndësishme të pavëzhgueshme. Kjo kategori përfshin të gjitha instrumentet ku metoda e vlerësimit përfshin inpute jo të bazuara në të dhëna të vëzhgueshme dhe inputet jo të vëzhgueshme kanë një efekt të rëndësishëm në vlerësimin e instrumentit. Kjo kategori përfshin instrumente që janë vlerësuar në bazë të çmimeve të kuotuar për instrumente të ngjashme ku rregullime të rëndësishme jo të vëzhgueshme ose supozime janë të nevojshme për të reflektuar ndryshimin midis instrumenteve.

Tabela e mëposhtme tregon shpërndarjen e vlerave të drejta mbi hierarkitë e ndryshme të vlerës së drejtë.

31 dhjetor 2016

	<i>Vlera e drejtë</i>	<i>Niveli 1</i>	<i>Niveli 2</i>	<i>Niveli 3</i>
Pasuritë financiare				
Instrumentet e borxhit	417,994	205,027	212,967	-
Gjithsej pasuritë financiare në dispozicion për shitje	417,994	205,027	212,967	-

31 dhjetor 2015

	<i>Vlera e drejtë</i>	<i>Niveli 1</i>	<i>Niveli 2</i>	<i>Niveli 3</i>
Pasuritë financiare				
Instrumentet e borxhit	24,662	24,662	-	-

Fondi Sllloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Gjithsej pasuritë financiare në dispozicion për shitje	24,662	24,662	-	-
---	---------------	---------------	----------	----------

3. MENAXHIMI I RISKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

Instrumentet financiare jo të matura me vlerën e drejtë

Tabela në vijim përmbledh vlerat kontabël dhe vlerat e drejta të pasurive dhe detyrimeve financiare që nuk janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar me vlerën e tyre të drejtë (në Euro).

Shënime		Të mbajtura Kosto tjera			Vlera bartëse	Vlera e drejtë
		Huatë dhe të arketuëshmet	për tregtim	të amortizimit		
31 dhjetor 2016						
Pasuritë						
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	55,814	-	-	55,814	55,814
Pasuritë tjera	11	26,425	-	-	26,425	26,425
		82,239		-	82,239	82,239
Detyrimet						
Detyrimet tregtare dhe të tjera	12	-		7,857	7,857	7,857
		-		7,857	7,857	7,857
31 dhjetor 2015						
Pasuritë						
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	36,075	-	-	36,075	36,075
Letrat me vlerë të mbajtura deri në maturim	7	-	344,438	-	344,438	356,088
Pasuritë tjera	11	53,506	-	-	53,506	53,506
		89,581	344,438	-	434,019	445,669
Detyrimet						
Detyrimet tregtare dhe të tjera	12	-		15,358	15,358	15,358
		-		15,358	15,358	15,358

Letrat me vlerë të mbajtura deri në maturim

Vlera e drejtë e pasurive financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv është e vendosur duke përdorur supozimet në bazë të kushteve të tregut ekzistues në çdo datë të bilancit të gjendjes

Pasuritë tjera financiare

Vlera e drejtë e mjeteve monetare që përfshin paratë dhe ekuivalentet e parasë konsiderohet e përafërt me vlerat e tyre kontabël sipas definicionit dhe për shkak të maturitetit të tyre më pak se 3 muaj

Të pagueshmet tjera

Vlera bartëse e të pagueshmeve të tjera përafron vlerën e tyre të drejtë për shkak të maturitetit të tyre më pak se 3 muaj.

Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Menaxhimi i kapitalit

Objektivat e Shoqërisë për sa i përket menaxhimit të kapitalit janë:

- Të jetë në pajtueshmëri me kërkesat e kapitalit nga rregullatori,
- Të ruajë aftësinë e Shoqërisë që të vazhdojë të operojë si entitet funksionues, dhe
- Të mbajë një bazë të fortë të kapitalit për të mbështetur zhvillimin e bizneseve të saj.

Shoqëria është e obliguar të menaxhojë strukturën e kapitalit të saj e cila përbëhet nga borxhi, paraja dhe ekuivalentet e parasë dhe kapitali i kontribuar i zotëruesve të kapitalit, përfshirë kapitalin e paguar dhe fitimet e mbajtura.

4. VLERËSIMET KRITIKE KONTABËL DHE GJYKIMET

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në shumat e raportuara të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në eksperiencën historike dhe faktorë të tjerë, duke përfshirë pritshmëritë e ngjarjeve të ardhshme të cilat besohet të jenë të arsyeshme në bazë të rrethanave.

a) Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Ku vlerat e drejta e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare të regjistruara në pasqyrën e pozicionit financiar nuk mund të rrjedhin nga tregjet aktive, ato përcaktohen duke përdorur një shumëllojshmëri të teknikave të vlerësimit që përfshijnë përdorimin e modeleve matematikore. Pasuritë financiare në dispozicion për shitje të Shoqërisë janë vetëm pasuritë e matura me vlerën e drejtë dhe ato nuk janë të rëndësishme për aktivet financiare të përgjithshme. Për qëllim të publikimit të vlerës së drejtë të pasurive dhe detyrimeve të tjera financiare, modelet e vlerësimit janë përdorur të bazuara në të dhëna të dukshme të tregut aty ku është e mundur, por nëse kjo nuk është e mundur, gjykimi është i nevojshëm për të krijuar vlerat e drejta

b) Tatimi

Shoqëria është subjekt i ligjeve tatimore në Republikën e Kosovës. Menaxhmenti përdor vlerësimin e tij më të mirë dhe gjykimin në përputhje të plotë me ligjet përkatëse tatimore. Për shkak të përdorimit të gjykimin në përputhje me kërkesat e caktuara të ligjeve tatimore dhe në varësi të vlerësimit të autoriteteve tatimore, detyrimet tatimore mund të ndryshojnë në krahasim me atë të raportuar në pasqyrat financiare, megjithatë menaxhmenti është i bindur se nuk mund të dalin dallime materiale.

5. PARAJA DHE EKVIVALENTËT E PARASË

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Paraja e gatshme	174	289
Llogari rrjedhëse – Kasabank	15,512	2,377
Llogari rrjedhëse - Raiffeisen Bank, Kosovë	20,826	19,137
Llogari rrjedhëse – Banka Qëndrore e Kosovës	92	117
Llogari rrjedhëse - Banka Ekonomike	-	-
Llogari rrjedhëse – TEB	-	1,100
Llogaria e kursimeve – Poteza	19,210	13,055
Gjithsej	55,814	36,075

Llogaria e kursimeve kryesisht përdoret për operacione jashtë vendit të tilla si blerjen e letrave me vlerë të reja, marrja e maturimit të letrave me vlerë.

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

6. LETRAT ME VLERË TË MBAJTURA DERI NË MATURIM

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Letrat me vlerë të borxhit	-	329,658
Letrat komerciale	-	9,814
Plasmanet në banka	-	-
Interesi i përlogaritur	-	4,966
Gjithsej	-	344,438

Letrat me vlerë të borxhit janë paraqitur si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Obligacionet e korporatave	-	86,263
Obligacionet qeveritare	-	243,395
Letrat komerciale te korporatave	-	9,814
Gjithsej	-	339,472

Në dhjetor 2016 menagjementi vendosi të ndryshojë tërë portfolion e letrave me vlerë, nga të mbajtura në maturim deri tek ato në dispozicion për shtije.

7. LETRAT ME VLERË NË DISPOZICION PËR SHITJE

	<u>31 dhjetor 2016</u>	<u>31 dhjetor 2015</u>
Letrat me vlerë të borxhit (obligacione qeveritare)	412,398	24,385
Interesi i përlogaritur	5,596	277
Gjithsej	417,994	24,662

Fondi Sllloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

8. PRONA DHE PAJISJET

	Automjetet me lizing financiar	Kompjuterët dhe pajisjet tjera	Gjithsej
Kosto:			
Më 1 janar 2015	17,500	90,749	108,249
Shtesat	-	-	-
Më 31 dhjetor 2015	17,500	90,749	108,249
Shtesat	-	1,031	1,031
Më 31 dhjetor 2016	17,500	91,780	109,280
Zhvlërësimi i akumuluar:			
Më 1 janar 2015	3,208	88,937	92,145
Shpenzimi i vitit	3,500	1,462	4,962
Më 31 dhjetor 2015	6,708	90,399	97,107
Shpenzimi i vitit	3,500	364	3,864
Më 31 dhjetor 2016	10,208	90,763	100,971
Vlera neto në libra:			
Më 31 dhjetor 2016	7,292	1,017	8,309
Më 31 dhjetor 2015	10,792	350	11,142

Nuk ka artikuj të pronës dhe pajisjeve që janë vendosur si kolateral.

Më poshtë janë listuar prona dhe pajisjet që janë zhvlërësuar tërësisht mirëpo janë ende në përdorim deri më 31 dhjetor 2016:

Kategoria	Kosto	Zhvlërësimi i akumuluar	Vlera neto në libra
Pajisjet	79,582	79,582	-
Mobiljet	7,772	7,772	-
Gjithsej	87,354	87,354	-

Fondi Slloven Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

9. PASURITË E PAPREKSHME

	Softueri	Gjithsej
Kosto:		
Me 1 janar 2015	128,753	128,753
Shtesat	-	-
Më 31 dhjetor 2015	128,753	128,753
Shtesat	-	-
Më 31 dhjetor 2016	128,753	128,753
Zhvlerësimi i akumuluar:		
Me 1 janar 2015	122,753	122,753
Shpenzimi i vitit	4,200	4,200
Më 31 dhjetor 2015	126,953	126,953
Shpenzimi i vitit	1,800	1,800
Më 31 dhjetor 2016	128,753	128,753
Vlera neto në libra:		
Më 31 dhjetor 2016	-	-
Më 31 dhjetor 2015	1,800	1,800

10. PASURITË TJERA

Të arkëtueshmet tjera në pasqyrën e pozitës financiare janë si më poshtë:

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Të arkëtueshmet nga tarifa e menaxhmentit nga Fondi 2	12,411	15,663
Të arkëtueshmet nga tarifa e menaxhmentit nga Fondi 1	8,282	7,195
Gjithsej të arkëtueshmet nga tarifa e menagjmentit	20,693	22,858
Të arkëtueshmet nga tarifa e hyrjes dhe daljes	1,417	2,190
Parapagimet	737	508
Parapagimi tatimor	3,578	27,950
Gjithsej	26,425	53,506

Tarifa e menaxhmentit janë të arkëtueshme nga Fondi 1 and Fondi 2. Tarifat e menagjmentit nga Fondi 1 janë 1.5% nga gjithsej asetet e Fondit 1, në baza ditore. Për Fondin 2 Tarifat e menagjmentit janë të shpërndara duke u bazuar në vendimet e menagjmentit.

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Tarifat hyrëse ngarkohen per çdo pjesëmarrës të ri në fond me një normë prej 3% të kontributit të paguar.

Tatimi parapaguar përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga interesi në bankat lokale, i cili është mbajtur në burim

11. DETYRIMET TREGTARE DHE TJERA

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Furnitorët	3,174	5,643
Detyrimet ndaj të punsuarve	-	1,428
Detyrimet ndaj fondit	519	4,429
Detyrimet për Kontributin pensional dhe Tatimin mbi të ardhurat personale	1,248	2,095
Detyrime ndaj tatimit në të ardhura	2,880	1,727
Të tjera	36	36
Gjithsej	7,857	15,358

12. DETYRIMET E LIZINGUT FINANCIAR

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Interesi afatgjatë – mbajtja e lizingut		
<i>Lizingu</i>		
Detyrimi ndaj lizingut afatgjatë	6,730	9,476
Minus: Maturiteti aktual	(2,746)	(2,746)
Mbajtja e interesit afatgjatë për lizing	3,984	6,730
Interesi afatshkurtër – mbajtja e lizingut		
<i>Lizingu</i>		
Maturiteti aktual i lizingut afatgjatë	2,745	2,746
Lizingu afatshkurtër	2,745	2,746
Gjithsej	6,729	9,476

Më 14 janar 2014 Shoqëria ka hyrë në marrëveshje me Factor Leasing për lizing financiar të automjeteve. Lizingu financiar ka maturitet 60 muaj duke mbajtur interesin 10,50% në vit.

13. KAPITALI AKSIONAR

Kapitali Aksionar

Më 31 dhjetor 2016, sipas librit të aksionarëve në pasqyrën e pozitës financiare, vlera totale e kapitalit aksionar arrin shumën në 400,000 Euro (31 dhjetor 2015: EUR 400,000).

Struktura e kapitalit aksionar të Shoqërisë sipas librit të aksionarëve për 31 dhjetor 2016 and 2015 është si në vijim:

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	2016	2015
Prva Group PLC, Slovenia	67.40%	67.40%
Dukagjini sh.p.k, Republic of Kosovo	32.60%	32.60%
	100.00%	100.00%

14. TË HYRAT NGA SHITJA E LETRAVE ME VLERË

Të hyrat nga shitja e letrave me vlerë më 31 December 2015 në vlerë prej 1,862 Euro janë nga shitja e letrave me vlerë të mbajtura deri në maturim për shkak të legjislacionit në fuqi nga 1 dhjetor 2014 në Portugali. Tatimi në të hyrat nga interesi në bazë të legjislacionit në Portugali nga 1 dhjetor 2014 është 35%, prandaj Menaxhmenti i Shoqërisë vendosi të shes këtë leter me vlerë bazuar në IAS 39AG 22.

15. TË HYRAT NGA INTERESI

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Të ardhura nga interesat e depozitave të bankave	-	1,401
Të ardhura nga interesat e letrave me vlerë	15,933	12,912
Gjithsej	15,933	14,313

16. SHPENZIMET OPERATIVE

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Pagat dhe shpenzimet e tjera të personelit	53,433	51,479
Shpenzimet për operacionet e biznesit	5,400	5,400
Shërbimet e BQK dhe shërbimet Financiare,	13,215	10,265
Shpenzimet administrative	8,810	12,287
Zhvlerësimi dhe amortizimi (Shënim 9,10)	5,664	9,162
Shpenzime të qirasë	4,800	4,800
Shpenzime të telefonit	2,094	2,435
Shpenzimet e karburantit	1,676	2,118
Shpenzimet e Interesit dhe tatimi në interes	4,381	1,138
Tarifat bankare	972	947
Taxes (interest, rent)	1,621	432
Marketing dhe reklamat	-	39
Shpenzimet tjera	9,757	6,648
Gjithsej	111,823	107,150

Shpenzimet për operacionet e biznesit janë të lidhura me Shoqërinë mëmë Prva grup për kontrollimin dhe mbështetjen e Shoqërisë për problemet e përditshme.

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

17. SHPENZIMET E TATIMIT MBI FITIM

Shpenzimet e tatimit mbi fitim në pasqyrën e të ardhurave analizohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
Fitimi para tatimit	24,185	28,208
Tatimi në shkallën prej 10% (2015: 10%)	2,418	2,821
Korrigjuar për efekte tatimore në:	-	-
Shpenzimet e pa lejueshme për qëllime tatimore	4,616	-
Të ardhurat e pa tatueshme për qëllime tatimore	-	-
Humbjet tatimore të bartura	-	(10,934)
Tatimi mbi fitimin në normën 10%	2,880	1,727

Shoqëria nuk i është nënshtruar një kontrolli nga autoritetet lokale tatimore për vitin 2016. Menaxhmenti i Shoqërisë përdor vlerësimin e tij më të mirë dhe gjykimin në përputhje me ligjet tatimore. Për shkak të përdorimit të gjykimit në përputhje me kërkesat e caktuara të ligjeve tatimore dhe në varësi të vlerësimit të autoriteteve tatimore, detyrimi i tatimit deri më 31 dhjetor 2016 mund të ndryshojnë në krahasim me atë të raportuar në pasqyrat financiare.

18. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Balancat dhe transaksionet e rëndësishme me palët e lidhura paraqiten si vijon:

31 dhjetor 2016	Prva Group	Fondi 1	Fondi 2	Personeli drejtues kryesor	Gjithsej
Të arkëtueshmet					
Të arkëtueshmet nga tarifa e menaxhimit	-	8,283	12,410	-	20,693
Të arkëtueshmet nga tarifatat hyrëse	-	1,417	-	-	1,417
Gjithsej të arkëtueshmet	-	9,700	12,410	-	22,110
Detyrimet					
Detyrimet	-	285	234	-	519
Gjithsej detyrimet	-	285	234	-	519
Neto të arkëtueshmet/detyrimet	-	9,415	12,176	-	21,591
Te hyrat					
Të hyrat nga tarifatat hyrëse	-	14,734	-	-	14,734
Të hyrat nga tarifatat dalëse	-	3,156	-	-	3,156
Të hyrat nga tarifa e menaxhimit	-	89,775	12,411	-	102,186
Gjithsej të hyrat	-	107,665	12,411	-	120,076
Shpenzimet					
Shpenzimet për operimin e biznesit	5,400	-	-	-	5,400
Shpenzimet për IT	2,400	-	-	-	2,400
Sherbimet e softuerit	4,200	-	-	-	4,200
Pagat dhe shpenzimet tjera	-	-	-	24,430	24,430
Gjithsej shpenzimet	12,000	-	-	24,430	36,430
Neto të hyrat/shpenzimet	(12,000)	107,665	12,411	(24,430)	83,646

Fondi Silloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a
SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE
Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

18. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)

31 dhjetor 2015	Prva Group	Fondi 1	Fondi 2	Personeli drejtues kryesor	Gjithsej
Të arkëtueshmet					
Të arkëtueshmet nga tarifa e menaxhimit	-	7,194	15,662	-	22,856
Të arkëtueshmet nga tarifat hyrëse	-	2,190	-	-	2,190
Gjithsej të arkëtueshmet	-	9,384	15,662	-	25,046
Detyrimet					
Detyrimet	-	1,100	328	-	1,428
Gjithsej detyrimet	-	1,100	328	-	1,428
Neto të arkëtueshmet/detyrimet	-	8,284	15,334	-	23,618
Te hyrat					
Të hyrat nga tarifat hyrëse	-	13,610	-	-	13,610
Të hyrat nga tarifat dalëse	-	4,913	-	-	4,913
Të hyrat nga tarifa e menaxhimit	-	84,998	15,662	-	100,660
Gjithsej të hyrat	-	103,521	15,662	-	119,183
Shpenzimet					
Shpenzimet per operimin e biznesit	5,400	-	-	-	5,400
Shpenzimet per IT	2,400	-	-	-	2,400
Sherbimet e softuerit	4,200	-	-	-	4,200
Pagat dhe shpenzimet tjera	-	-	-	23,707	23,707
Gjithsej shpenzimet	12,000	-	-	23,707	35,707
Neto të hyrat/shpenzimet	(12,000)	103,521	15,662	(23,707)	83,476

19. KONTIGJENCAT

Çështjet gjyqësore

Më 31 dhjetor 2016 nuk është llogaritur provizion për humbjet e mundshme të ndërlidhura me çështjet gjyqësore. Menaxhmenti i Shoqërisë, rregullisht analizon risqet potenciale që rezultojnë nga humbjet në lidhje me seancat gjyqësore dhe pretendimet e mundshme me synim kundër Shoqërisë, të cilat mund të dalin në të ardhmen. Edhe pse rezultatet e këtyre çështjeve nuk mund të caktohen me saktësi, menaxhmenti i Shoqërisë beson se nuk ka gjasa që të rezultojnë detyrime materiale.

Zotimet operative të qirasë

Më 31 dhjetor 2016 është një marrëveshje e qirasë për objekte biznesore për periudha kohore të padefinuara, pagesa mujore neto është 400 Euro.

20. NGJARJET PAS DATËS SË RAPORTIMIT

Pas 31 dhjetor 2016 - datën e raportimit, deri në miratimin e këtyre raporteve financiare, nuk ka ngjarje rregulluese të reflektuara në pasqyrat financiare apo ngjarje që janë materialisht të rëndësishme për zbulimin e këtyre pasqyrave financiare.