

Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve

Fondi 2

PASQYRAT FINANCIARE

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2020

ME RAPORTIN E AUDITORIT TË PAVARUR

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Auditorit të Pavarur	1
Pasqyra e pozicionit financiar	4
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	5
Pasqyra e ndryshimeve në neto pasuritë	6
Shënimet për pasqyrat financiare	7-18

RAPORTI I AUDITORIT TË PAVARUR

Për Aksionarët dhe Menaxhmentin e "Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a"

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a ("Fondi 2"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 dhjetor 2020, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në neto pasuritë për vitin që përfundon në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare shoqëruese paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të fondit 2 më 31 dhjetor 2020 dhe performancën financiare për vitin e përfunduar me këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

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 Republikën e Kosovës, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me këto kërkesa dhe Kodit BSNEK. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të ofruar një bazë për opinionin tonë.

Çështjet kryesore të auditimit

Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje që, sipas gjykimit tonë profesional, ishin më të rëndësishmet në auditimin tonë të pasqyrave financiare të periudhës aktuale. Këto çështje u adresuan në kontekstin e auditimit tonë të pasqyrave financiare në tërësi, dhe në formimin e opinionit tonë mbi të, dhe ne nuk shprehim një opinion të veçantë për këto çështje. Secila çështje kryesore dhe adresimi ynë respektiv është përshkruar më poshtë.

Çështja kryesore e auditimit	Si është adresuar çështja në auditimin tonë
<p>Ekzistenca dhe vlerësimi i pasurive financiar.</p> <p>Më 31 dhjetor 2020, githsej pasuritë të Fondit 2 ishin të përbëra nga pasuritë financiare.</p> <p>Shpalosje shtesë të pasurive financiare përfshihen në shënimet e pasqyrave financiare.</p> <p>Kjo ishte një zonë e fokusit dhe një zonë ku u drejtuan përpjekje të konsiderueshme të auditimit.</p>	<p>Ne kemi ndërmarrë punën e mëposhtme në lidhje me këtë rrezik:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verifikimin e informacionit të dhënë në konfirmimin e Kujdestarit dhe konfirmimin bankar kundrejt bilancit përkatës të llogarisë dhe barazimin e vlerave të raportuara në Pasqyrën e Pozicionit Financiar me të dhënat përkatëse të kontabilitetit. • Për investimet e kryera me vlerën e drejtë ne kemi kontrolluar normat e kthimit të përdorura për llogaritjen e vlerës së drejtë dhe kemi kryer llogaritjen e pavarur. • Ne kemi vlerësuar mjaftueshmërinë e dhënies së informacioneve shpjeguese të Fondit në lidhje me pasuritë financiare.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe 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 Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar dhe për ato kontrole të brendshme të cilat 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 Fondit për të vazhduar aktivitetin në vijmësi, 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 Fondin ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë 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 të marrim siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimeve apo gabimeve, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk është një garancion që një auditim i kryer në përputhje me SNA-të gjithmonë do të zbuloj anomali materiale kur ato ekzistojnë. Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimeve ose mashtrimeve dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose në tërësi, pritet që në mënyrë të arsyeshme të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë auditimit. Gjithashtu ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomaliave 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 përshatshme 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 kontroleve të brendshëm.

- Marrim një kuptim të kontrollit të brendshëm të përshtatshëm për auditim me qëllim të dizajnit të procedurave të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo për qëllimin e shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të Fondit.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e përlogaritjeve 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 Fondit. 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 Fondi 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 për qeverisjen, përveçse çështjeve të tjera, edhe fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi relevante në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne gjithashtu i sigurojmë komitetit të kontrollit dhe bordit mbikëqyrës një deklaratë që ne kemi zbatuar kërkesat përkatëse etike në lidhje me pavarësinë, dhe për të komunikuar me ata të gjitha marrëdhëniet dhe çështjet e tjera që në mënyrë të arsyeshme mund të mendohet se mbajnë pavarësinë tonë, dhe aty ku është e zbatueshme, mbrojtjet përkatëse.

Nga çështjet e komunikuar me komitetin e auditimit dhe bordin mbikëqyrës, ne përcaktojmë ato çështje që kishin më shumë rëndësi në auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe për këtë arsye janë çështjet kryesore të auditimit

Raporti mbi kërkesat e tjera ligjore dhe rregullatore

Ne u emëruam nga aksionarët në mbledhjen e datës 30 Mars 2020 për të audituar pasqyrat financiare Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a – Fondi 2 për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020. Angazhimi ynë i përgjithshëm i pandërprerë është tre vjet.

Ne konfirmojmë se:

- Opinioni ynë i auditimit për pasqyrat financiare të shprehura këtu është në përputhje me raportin shtesë për komitetin e auditimit të Fondit.
- Asnjë shërbim i ndaluar jo-auditues i referuar në Nenin 5 (1) të udhëzimit administrativ nr. 02/2019 nuk iu dha Fondit.

Ky raport është përkthim i versionit origjinal në gjuhën angleze, në rast të mospërputhjeje midis këtyre raporteve, raporti në gjuhën angleze do të mbizotërojë.

RSM Kosovo Sh.p.k.

RSM Kosovo Sh.p.k

Prishtinë, Kosovë

16 Shkurt 2021



Astrit Kelmendi

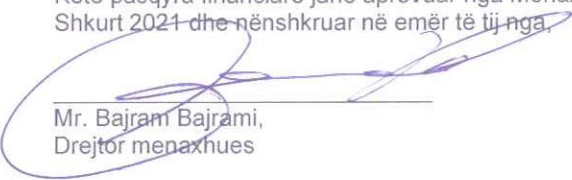
Partner i angazhimit


FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020

(Vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	Më 31 Dhjetor 2020	Më 31 Dhjetor 2019
PASURITË			
Paraja dhe ekuivalentët e saj	4	106,336	64,098
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	5	272,148	152,028
Pasuritë financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet paqyres së të ardhurave	6	230,685	200,648
Të arkëtueshmet e tjera		183	201
GJITHSEJ PASURITË		609,352	416,975
DETYRIMET DHE FONDET E PJESËMARRËSVE			
Detyrime afatshkurtra ndaj klientëve		831	530
Detyrimet ndaj menaxhmentit	9	4,414	6,968
GJITHSEJ DETYRIMET		5,245	7,498
FONDET E PJESËMARRËSVE			
Pasuritë neto të Fondit 2		595,278	395,541
Rezerva teknike	7	8,829	13,936
GJITHSEJ FONDET E PJESËMARRËSVE		604,107	409,477
GJITHSEJ DETYRIMET DHE FONDET E PJESËMARRËSVE		609,352	416,975

Këto pasqyra financiare janë aprovuar nga Menaxhmenti i Fondi Sloveno Kosovar i Pensioneve Sh. a - Fondi 2 në 12 Shkurt 2021 dhe nënshkruar në emër të tij nga:


 Mr. Bajram Bajrami,
 Drejtor menaxhues


 Fatbardhe Kaqanolli
 Kontabiliste e Çertifikuar

Pasqyra e mësipërme e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shoqëruese.

**FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020**

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	2020	2019
TË ARDHURAT			
Të ardhurat nga interesi	8	10,378	7,657
Ndryshimi neto i vlerës së drejtë të pasurive financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes		10	7,516
NETO TË ARDHURAT		10,388	15,173
SHPENZIMET			
Zhvlerësimi		(61)	51
Alokimi i shpenzimeve teknike		(10,327)	(15,224)
GJITHSEJ SHPENZIMET		10,388	(15,173)
Neto Teprica			

Pasqyra e mësipërme e të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shoqëruese.

FONDI SLLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË NETO PASURITË
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	2020	2019
Neto pasuritë më 1 Janar		395,541	318,580
Rritja (Zvogëlimi) e neto pasurive të pjesëmarrësve për vitin			
Kontributet e pjesëmarrësve të marra		470,170	281,792
Pensioni i paguar		(281,455)	(211,530)
Rezerva teknike shpërndarë për pjesëmarrësit		11,021	6,699
Gjithsej rritja neto e pasurive		199,737	76,961
Neto pasuritë më 31 Dhjetor		595,278	395,541

Pasqyra e mësipërme e ndryshimeve në neto pasuritë duhet të lexohet së bashku me shënimet shoqëruese.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2

Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(Vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

1. Informacione të përgjithshme

Fondi i Slloveno Kosovar i Pensioneve Sh.a. (më tutje referuar si "Kompania" ose "Fondi 2") është themeluar si shoqëri aksionare më 29 Gusht 2006 me numër regjistrimi të biznesit 70378739. Kompania ka filluar veprimtarinë e saj më 4 Shtator 2006. Zyra e regjistruar ndodhet në Rr. Ukshin Hoti, nr.45/10, 10000, Prishtinë, Republika e Kosovës.

Fondi 2 administrohet dhe menaxhohet nga Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve sh.a. Aksionarët kryesorë të Kompanisë janë Prva Group PLC, e cila është themeluar në Slloveni me pronësi të 67.4% të aksioneve dhe Korporata Dukagjini në Kosovë me 32.6% të aksioneve. Kompania e fundit amë është kompania sllovene A-Z Finance d.o.o.

Aktiviteti kryesor i Fondit 2 është pagesa e përfitimeve pensionale të kontribuesve të transferuar nga Fondi 1 pas moshës së pensionit, dhe menaxhimi i Postës dhe Telekomunikacionit të Kosovës J.S.C të skemës së pensionit vullnetar.

2. Politikat e rëndësishme e kontabilitetit

Politikat kryesore të kontabilitetit të miratuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare janë paraqitur më poshtë. Këto politika janë zbatuar në mënyrë të vazhdueshme në të gjitha vitet e paraqitura, përveç nëse është shprehur ndryshe.

Bazat e Përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF") të dala nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të parimit të vijueshmërisë.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur duke përdorur politikat e rëndësishme të kontabilitetit dhe bazat e matjes të përmbledhura më poshtë. Këto politika janë aplikuar në vazhdimësi në të gjitha vitet e paraqitura, përveç nëse caktohet ndryshe.

Këto pasqyra financiare duhet të lexohen ashtu siç janë përgatitur në përputhshmëri me standardet dhe rregulloret e kontabilitetit. Gjithashtu, kërkon që menaxhmenti të vlerësojë procesin e zbatimit të politikave të kontabilitetit.

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

Miratimi i standardeve dhe interpretimeve të reja ose të rishikuara

Janë lëshuar disa standarde dhe interpretime të reja të kontabilitetit që nuk janë të detyrueshme për periudhat e raportimit të 31 Dhjetorit 2020 dhe nuk janë miratuar herët nga grupi. Këto standarde nuk pritet të kenë një ndikim material në njësinë ekonomike në periudhat aktuale dhe të ardhshme të raportimit dhe në transaksionet e parashikueshme në të ardhmen.

Standardet dhe ndryshimet e mëposhtme të reja u bënë efektive në 1 Janar 2020:

- Ndryshimet në SNRF 3 Përkufizimi i një biznesi
- Ndryshimet në SNRF 7, SNRF 9 dhe SNK 39 Reforma e Vlerësimit të Interesit
- Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8 Përkufizimi i Materialit
- Korniza Konceptuale për Raportimin Financiar

Standardet dhe interpretimet e lëshuara por akoma jo efektive

Janë lëshuar disa standarde dhe interpretime të reja të kontabilitetit që nuk janë të detyrueshme për periudhat e raportimit të 31 Dhjetorit 2020 dhe nuk janë miratuar herët nga fondi. Këto standarde nuk pritet të kenë një ndikim material në njësinë ekonomike në periudhat aktuale dhe të ardhshme të raportimit dhe në transaksionet e parashikueshme në të ardhmen.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2

Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. Politikat e rëndësishme e kontabilitetit (vazhdim)

Pasuritë financiare

Klasifikim

Kompania ka klasifikuar pasuritë e saj financiare në kategoritë e mëposhtme të matjes:

- ato që duhet matur me vlerë të tregut (qoftë përmes OCI ose përmes fitimit ose humbjes), dhe
- ato që duhet matur me kosto të amortizuara.

Klasifikimi varet nga modeli i biznesit të njësisë ekonomike për menaxhim të pasurive financiare dhe kushteve kontraktuale të rrjedhës së parasë. Kompania riklasifikon investimet e borxhit atëherë dhe vetëm atëherë kur modeli i saj i biznesit për menaxhimin e këtyre pasurive ndryshon.

Njohja dhe mosnjohja

Blerjet dhe shitjet e rregullta të pasurive financiare njihen në datën e tregtimit, datën në të cilën shoqëria angazhohet të blejë ose shet pasurinë. Mosnjohja e pasurive financiare atëherë kur të drejtat për të pranuar rrjedhën e parasë nga pasuritë financiare ka skaduar ose ato janë transferuar dhe shoqëria kryesisht ka transferuar të gjitha rreziqet nga e drejta e pronësisë.

Matja

Gjatë njohjes fillestare, Kompania mat një pasuri financiare me vlerë të saj të tregut plus, në rastin e një pasurie financiare me vlerë jo të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (FVPL), kostot e transaksionit të ndërlidhura drejtpërdrejt me blerjen e pasurisë financiare. Kostot e transaksionit të pasurive financiare të mbajtura në FVPL janë paraqitur në fitim ose humbje.

Pasuritë financiare me derivativat e lidhura merren në konsideratë si tërësi, për të përcaktuar nëse rrjedhën e tyre të parasë e përbëjnë vetëm pagesa e kryegjësë dhe interesit.

Instrumentet e borxhit

Matja e mëpasshme e instrumenteve të borxhit varet nga modeli i biznesit i Shoqërisë për menaxhimin e pasurisë dhe karakteristikat e rrjedhës së parasë së pasurisë. Ekzistojnë tre kategori të matjes, përmes së cilave kompania i klasifikon instrumentet e saj të borxhi:

- Kosto e amortizuara: Pasuritë që mbahen për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale ku ato flukse monetare përfaqësojnë vetëm pagesa të kryegjësë dhe interesat maten me koston e amortizuar. Të ardhurat nga interesi nga këto aktive financiare përfshihen në të ardhurat e financave duke përdorur metodën e normës efektive të interesit. Çdo fitim ose humbje që vjen nga mosnjohja njihet drejtpërdrejt në fitim ose humbje dhe paraqitet në fitime / (humbje) të tjera së bashku me fitimet dhe humbjet në valutë. Humbjet nga zhvlerësimi paraqiten si zë i veçantë në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Më 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019, aktivi financiar me kosto të amortizuar dhe mjete monetare dhe ekuivalente me para klasifikohet në këtë kategori.
- FVOCI: Pasuritë që mbahen për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe për shitjen e pasurive financiare, ku flukset e mjeteve monetare të pasurive përfaqësojnë vetëm pagesa të kryegjësë dhe interesit, maten në FVOCI. Lëvizjet në vlerën kontabël bëhen përmes OCI, përveç njohjes së fitimeve ose humbjeve nga zhvlerësimi, të ardhurave nga interesi dhe fitimeve dhe humbjeve nga këmbimi valutë të cilat njihen në fitim ose humbje. Kur aktivi financiar rregullohet, fitimi ose humbja kumulative e njohur më parë në OCI riklasifikohet nga kapitali në fitim ose humbje dhe njihet në fitime / (humbje) të tjera. Të ardhurat nga interesi nga këto aktive financiare përfshihen në të ardhurat e financave duke përdorur metodën e normës efektive të interesit. Fitimet dhe humbjet në valutë të huaja paraqiten në fitime / (humbje) të tjera dhe shpenzimet nga zhvlerësimi paraqiten si zë i veçantë në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Më 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019 nuk ka asete financiare të klasifikuara në këtë kategori.
- FVPL: Pasuritë që nuk plotësojnë kriteret për koston e amortizuar ose FVOCI maten me FVPL. Një fitim ose humbje nga një investim borxhi që më pas matet me FVPL njihet në fitim ose humbje dhe paraqitet neto brenda fitimeve / (humbjeve) të tjera në periudhën në të cilën lind. Më 31 dhjetor 2019, aktivi financiar me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes klasifikohet në këtë kategori.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2

Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. Politikat e rëndësishme e kontabilitetit (vazhdim)

Zhvlërësimi

Kompania vlerëson mbi bazën e ardhshme humbjen e pritshme të kredisë të lidhur me instrumentet e saj të borxhit të mbartur me kosto të amortizuar dhe FVOCI. Metodologjia e zhvlërësimit e aplikuar varet nëse ka pasur një rritje të konsiderueshme të rrezikut të kredisë.

Paraja dhe ekuivalentët e saj

Paraja e gatshme dhe ekuivalentët e saj, që përbëjnë bilancet me bankat për pagesa të kontributeve pensionale dhe për qëllime investimesh, mbarten me kosto

Të arkëtueshmet dhe detyrimet që lidhen me letrat me vlerë të investimit

Llogaritë e arkëtueshme dhe detyrimet lindin nga blerja dhe shitja e investimeve dhe njihen si pasuri dhe / ose detyrime në datën e transaksionit të bërë.

Neto pasuritë e Fondit 2

Vlera neto e pasurive të Fondit është e barabartë me gjithsej pasuritë minus detyrimet e përgjithshme të Fondit 2.

Të ardhurat nga interesi

Të ardhurat nga interesi përfshijnë të ardhura nga normat e kuponit të obligacioneve dhe interesi i depozitave me afat. Të ardhurat nga interesi regjistrohen në bazë akruale.

Të ardhurat nga dividendat

Dividentat njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse atëherë kur përcaktohet e drejta e Fondit për të pranuar pagesën.

Shpenzimet për tarifën e transaksionit

Këto shpenzime kanë të bëjnë me tarifën e paguara për ndërmjetësit financiarë (bankat dhe shtëpitë e brokerave) të cilët po fitojnë investime për Fondin 1.

Fitimet / humbjet e realizuara

Fitimet / humbjet e realizuara lindin nga shitja e investimeve, niveli i çmimeve kur investimet fitohen dhe maturohen parimet dhe interesi i investimeve të blera me prime ose zbritje. Këto fitime / humbje janë regjistruar realizuar në pasqyrën e fitimit dhe humbjes Linja neto e vlerës së vlerës së pasurive financiare me vlerë të drejtë, përmes fitimit ose humbjes.

Fitimet ose humbjet që vijnë kur investimet janë shitur ose pjekur janë paraqitur si "të realizuara" në pasqyrën e të ardhurave, ndërsa fitimet ose humbjet që vijnë nga vlerësimi i investimeve ende të mbajtura paraqiten veçmas si "Të përealizuara" në ndryshimet neto të vlerës së drejtë të pasurive financiare me vlerën e drejtë, përmes fitimit ose humbjes.

Amortizimi i zbritjes/primit i letrës me vlerë

Amortizimi i zbritjes/primit të letrës me vlerë është regjistruar përmes të ardhurave / shpenzimeve të shtyra dhe shpenzimeve/të ardhurave akruale. Në momentin kur letra me vlerë është maturuar apo shitur, shuma e amortizuar është transferuar si fitim ose humbje e realizuar kapitale.

Fitimet / humbja nga këmbimi valutor

Transaksionet në valutën e huaj janë regjistruar në pajtueshmëri me normat e vlefshme të këmbimit valutor në datën e transaksionit. Diferencat janë regjistruar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve si fitime/humbje.

Diferencat e këmbimit valutor të cilat rrjedhin nga raportimi në datën e vlerësimit të parasë së gatshme dhe ekuivalentëve të saj dhe diferencës që rrjedhë nga shitja e investimeve, raportohen ndaras në pasqyrën e të ardhurave si "të realizuara". Diferencat e këmbimit valutor të cilat rrjedhin nga raportimi në datën e përkthimit të investimeve të mbajtura, raportohen ndaras në pasqyrën e të ardhurave si "të përealizuara".

Transaksionet me palët e lidhura

Palët e ndërlidhura përcaktohen si ato palë që kanë kontroll mbi njëra-tjetrën ose kanë një ndikim në vendimet financiare dhe operacionale të njëri-tjetrit.

Palët e lidhura me fondin janë Prva Company PLC nga Ljubljana, Sllovenia dhe Korporata Dukagjini nga Peja, Republika e Kosovës, të cilat po administrojnë dhe administrojnë Fondin 2 dhe Kompaninë.

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

3. Vlerësimet dhe supozimet kritike të kontabilitetit

Vlera e drejtë e letrave me vlerë të pakuotuar në tregun aktiv

Vlera e drejtë e letrave me vlerë të tilla të pakuotuar në një treg aktiv mund të përcaktohet nga Fondi duke përdorur burime me reputacion të çmimeve ose çmimet treguese nga prodhuesit e tregut të obligacioneve / borxheve.

Fondi do të ushtrojë gjykim dhe vlerësime mbi sasinë dhe cilësinë e burimeve të çmimeve të përdorura. Kur nuk ka të dhëna të tregut, Fondi mund të vlerësojë pozicionet duke përdorur modelet e veta, të cilat zakonisht bazohen në metodat dhe teknikat e vlerësimit të njohura përgjithësisht si standarde brenda industrisë. Hyrjet në këto modele janë kryesisht rendimente të letrave me vlerë dhe rrjedhje të zbritura të parasë. Modelet e përdorura për të përcaktuar vlerat e drejta vlerësohen dhe rishikohen në mënyrë periodike nga menaxhmenti

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

4. Paraja dhe Ekuivalentët e saj

Paraja dhe ekuivalentët e saj janë të mbajtura në llogarinë rrjedhëse në bankat tregtare.

5. Pasuritë financiare me kosto të amortizuar

	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Depozitat në banka	270,000	120,000
Bonot e Thesarit	-	29,992
Interesin e përlogaritur	2,407	2,234
Pagesat e zhvlerësimit	(259)	(198)
GJITHSEJ PASURITË FINANCIARE ME KOSTO TË AMORIZUAR	272,148	152,028

Depozitat në Banka Kombetare Tregtare fitojnë interes nga 0,4% në 1.35% në bazë vjetore. Periudha e maturimit të tyre varion nga 2 deri në 5 vite. Bondet e Qeverisë lëshohen nga Republika e Kosovës dhe kanë një rendiment të deklaruar deri në maturim prej 3,20% - 4,90%, dhe maturim nga një deri në gjashtë vite.

6. Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes përbëhen nga Bono Thesari të emetuara nga Republika e Kosovës. Për zbulimin e rrezikut të kredisë dhe vlerës së drejtë referojuni shënimeve 13 dhe 14.

7. Rezervat teknike

Rezerva teknike paraqet kthimet shtesë të krijuara nga Fondi, të cilat nuk grumbullohen në neto pasuritë të Fondit, por janë të ndara si rezerva.

Në tabelën vijuese është paraqitur lëvizja e rezervës teknike:

	2020	2019
Bilanci fillestar më 1 Janar	13,936	12,378
Pranimi gjatë vitit		
Të ardhura nga interesi dhe të ardhura të tjera	10,378	7,657
Zhvlerësimi	(61)	51
Rivlerësimet	10	7,516
Përgjegjësia për tarifën e menaxhimit (shiko shënimin 9)	(4,414)	(6,968)
Rendimenti i garantuar i kontratave	(11,020)	(6,698)
BILANCI I REZERVES TEKNIKE MË 31 DHJETOR	8,829	13,936

8. Të ardhurat nga interesi

	2020	2019
Të ardhura nga interesi nga investimet në FVPL	7,880	6,282
Të ardhura nga interesi nga investimet me koston e amortizuar	2,498	1,375
GJITHSEJ TË ARDHURAT NGA INTERESI	10,378	7,657

9. Tarifa e menaxhimit

Më 31 Dhjetor 2020, tarifa e menaxhimit e lëshuar përmes provizionit teknik është 4,414 Euro (31 Dhjetor 2019: 6,968). Kjo shumë përcaktohet nga menaxhmenti i Kompanisë marrë në konsideratë të gjithë faktorët relevantë të Fondit 2. Gjatë vitit që përfundoi më 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 Fondi 2 ka dhënë rendiment 1% në vit për kontribuesit, dhe kthimi i tepërt njihet si detyrim ndaj kompanisë.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

10. Transaksionet me palët e ndërlidhura

Palët e lidhura konsiderohen të përfshijnë aksionerë, filiale dhe subjekte kryesore nën pronësinë e përbashkët, kontrollin dhe menaxhimin me Fondin, ose aktivitetet e të cilave Fondi ka një aftësi për të kontrolluar.

Të gjitha transaksionet e Fondeve me palët e lidhura lindin në rrjedhën normale të biznesit dhe vlera e tyre nuk ndryshon materialisht nga termat dhe kushtet që do të mbizotëronin në transaksionet e armëve. Të gjitha transaksionet dhe gjendjet e palëve të lidhura i referohen Kompanisë FSKP dhe menaxherit të pasurisë si më poshtë:

31 Dhjetor 2020	Kompania Prva	Shoqëria	Fondi 2	Gjithsej
Të arkëtueshmet	-	-	-	-
Të arkëtueshmet nga kompania	-	183	-	183
Gjithsej të Arkëtueshmet	-	183	-	183
Detyrimet	-	-	-	-
Detyrimet për tarifën e menaxhimit	-	(4,414)	-	(4,414)
Gjithsej Detyrimet	-	(4,414)	-	(4,414)

31 Dhjetor 2019	Kompania Prva	Shoqëria	Fondi 2	Gjithsej
Arkëtueshme				
Të arkëtueshme nga kompania	-	201	-	201
Gjithsej të Arkëtueshmet	-	201	-	201
Detyrimet				
Detyrimet për tarifën e menaxhimit	-	(6,968)	-	(6,968)
Gjithsej Detyrimet	-	(6,968)	-	(6,968)

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

11. Instrumentet financiare sipas kategorisë

Vlerat bartëse të pasurive financiare dhe detyrimeve të Shoqërisë siç janë njohur në datën e pasqyrave të pozicionit financiar nën rishikim mundën gjithashtu të kategorizohen si në vazhdim:

	Në vlerë të drejtë përmes pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve	Me kosto të amortizuar	Gjithsej
31 Dhjetor 2020			
Pasuritë			
Paraja dhe ekuivalentët e saj	-	106,336	106,336
Pasuritë Financiare në VDPA	230,685	-	230,685
Pasuritë financiare me koston e amortizuar	-	272,148	272,148
Të arkëtueshmet e tjera	-	183	183
GJITHSEJ PASURITË FINANCIARE	230,685	378,667	609,352

		Detyrime të tjera financiare	
Detyrimet			
Detyrimet për tarifën menaxhimit	-	4,414	4,414
Detyrimet tjera	-	831	831
GJITHSEJ DETYRIMET FINANCIARE	-	5,245	5,245

	Në vlerë të drejtë përmes pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve	Me kosto të amortizuar	Gjithsej
31 Dhjetor 2019			
Pasuritë			
Paraja dhe ekuivalentët e saj	-	64,098	64,098
Pasuritë Financiare në VDPA	-	200,648	200,648
Pasuritë financiare me koston e amortizuar	152,028	-	152,028
Të arkëtueshmet e tjera	-	201	201
GJITHSEJ PASURITË FINANCIARE	152,028	264,947	416,975

		Detyrime të tjera financiare	
Detyrimet			
Detyrimet për tarifën menaxhimit	-	6,968	6,968
Detyrimet tjera	-	530	530
GJITHSEJ DETYRIMET FINANCIARE	-	7,498	7,498

12. Menaxhimi i rrezikut financiar

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

Politikat e menaxhimit të rrezikut të Kompanisë janë të dizajnuara për të identifikuar dhe analizuar këto rreziqe, për të vendosur limitet dhe kontrollet e duhura të rrezikut dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve nëpërmjet sistemeve të besueshme dhe të përditësuar të informacionit. Menaxhmenti i Shoqërisë rregullisht rishikon politikat e saj të menaxhimit të rrezikut dhe sistemet për të pasqyruar ndryshimet në tregje, produkte dhe praktikën më të mira në zhvillim.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

12. Menaxhimi i rrezikut financiar (Vazhdim)

Menaxhimi i rrezikut kryhet nga departamenti i menaxhimit të rrezikut së Kompanisë, sipas politikave të miratuara nga ajo. Ky departament identifikon dhe vlerëson rreziqet financiare në bashkëpunim të ngushtë me njësitë operative të Shoqërisë. Shoqëria siguron politika dhe procedura të shkruara për menaxhimin e rrezikut të përgjithshëm, si dhe politika të shkruara të cilat mbulojnë fusha specifike, të tilla sikurse rreziku i kursit të këmbimit, rreziku i normës së interesit dhe rreziku kreditor.

Rreziku kreditor

Pasuritë financiare me kosto të amortizuar

Fondi merr pjesë në ekspozimin ndaj rrezikut kreditor, i cili paraqet rrezikun që një palë e kundërt të shkaktojë një humbje financiare për Fondin, duke dështuar në shlyerjen e një obligimi. Rreziku kreditor është rreziku më i rëndësishëm për aktivitetet biznesore të Shoqërisë. Prandaj, menaxhmenti i Fondit me kujdes menaxhon ekspozimin ndaj rrezikut kreditor. Fondi duhet të jetë në përputhje me rregullat e BQK-së për sa i përket llojeve dhe shumave të investimeve në pasuritë financiare.

Lëvizja në kompensimet e humbjeve është paraqitur në tabelën më poshtë:

Zhvlerësimet e lejuara	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Lejimi i humbjeve më 31 Dhjetor 2018 (llogaritur sipas SNK 39)	198	249
Rritja e lejimeve për humbje nga kreditë është njohur në fitim ose humbje gjatë vitit	61	(51)
Bilanci i lejimeve për humbje më 31 Dhjetor 2020	259	198

Llogaritja e kompensimeve për dëmtime bëhet në bazë të vlerësimit të kredisë të kompanisë së fundit amë të Bankës Kombëtare Tregtare, megjithëse meqenëse Republika e Kosovës nuk ka vlerësim krediti, llogaritja e lejimeve të zhvlerësimit bëhet duke përdorur vlerësimin e kreditit të vendit të ngjashëm në rajon.

Ekspozimi maksimal ndaj rrezikut të kredisë për pasuritë financiare me kosto të amortizuar është:

Ekspozimi maksimal ndaj rrezikut të kredisë	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Paraja dhe ekuivalentët e saj	106,336	64,098
Depozitat bankare	269,741	120,000
Letrat me vlerë të mbajtura deri në maturim	-	29,992
Interesi i përlogaritur	2,407	2,234
GJITHSEJ	378,484	216,324

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes

Njësia ekonomike është gjithashtu e ekspozuar ndaj rrezikut të kredisë në lidhje me investimet në borxh që maten me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes. Ekspozimi maksimal në fund të periudhës raportuese është vlera kontabël e këtyre investimeve.

Ekspozimi maksimal ndaj kredisë në 31 Dhjetor 2020 është 230,685 Euro (31 Dhjetor 2019: 200,648 Euro). FAFVPL janë letra me vlerë të emetuara nga Republika e Kosovës.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

12. Menaxhimi i rrezikut financiar (Vazhdim)

Rreziku i normës së interes

Tabela më poshtë analizon pasuritë dhe pasivet e Fondit në maturitetin përkatës bazuar në periudhën e mbetur në datën e bilancit deri në datën e maturimit kontraktual që nga 31 dhjetori 2020 dhe 2019:

31 Dhjetor 2020	Që bartin interes					Mbi 5 vite	Që nuk bartin interes	Gjithsej
	Më pak se 1 muaj	Nga 1 deri në 3 muaj	Nga 3 deri në 12 muaj	Nga 1 deri në 5 vite				
Pasuritë								
Paraja dhe ekuivalentët e saj	106,336	-	-	-	-	-	-	106,336
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	-	-	50,869	221,280	-	-	-	272,148
Pasuritë financiare në VDPA	-	-	10,468	165,985	54,232	-	-	230,685
Të arkëtueshmet tjera	183	-	-	-	-	-	-	183
Gjithsej Pasuritë Financiare	106,519		61,337	387,265	54,232			609,352
Detyrimet								
Detyrime afatshkurtra ndaj klientit	-	-	-	-	-	-	(831)	(831)
Detyrimet ndaj Shoqërisë	-	-	-	-	-	-	(4,414)	(4,414)
Gjithsej Detyrimet Financiare							(5,245)	(5,245)
Hendeku në neto rrezikun e interesit							(5,245)	604,107

31 Dhjetor 2019	Që bartin interes					Mbi 5 vite	Që nuk bartin interes	Gjithsej
	Më pak se 1 muaj	Nga 1 deri në 3 muaj	Nga 3 deri në 12 muaj	Nga 1 deri 5 vite				
Pasuritë								
Paraja dhe ekuivalentët e saj	64,098	-	-	-	-	-	-	64,098
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	-	20,428	-	131,600	-	-	-	152,028
Pasuritë financiare në VDPA	-	-	-	200,648	-	-	-	200,648
Të arkëtueshmet tjera	201	-	-	-	-	-	-	201
Gjithsej Pasuritë Financiare	64,299	20,428		332,248				416,975
Detyrimet								
Detyrime afatshkurtra ndaj klientit	-	-	-	-	-	-	(530)	(530)
Detyrimet ndaj Shoqërisë	-	-	-	-	-	-	(6,968)	(6,968)
Gjithsej Detyrimet Financiare							(7,498)	(7,498)
Hendeku në neto rrezikun e interesit	64,299	20,428		332,248			(7,498)	409,477

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Rreziku i monedhës së huaj

Fondi 2 nuk është i ekspozuar ndaj rrezikut në valutë të huaj pasi pasuritë dhe detyrimet e financave janë në Euro.

Rreziku i likuiditetit

Politika e Fondit 2 është të investojë pasuritë në instrumente financiare me likuiditet në tregjet e ndryshme të kapitalit, në përputhje me kufijtë e përcaktuar me ligj dhe rregullore. Në procesin e krijimit të portofolit të Fondit, me qëllim sigurimin e një likuiditeti më të lartë, pasuritë e Fondit u investuan në investime të karakterizuara me mundësi të shndërrimit të shpejtë në para dhe ekuivalentë të parave të gatshme. Tabelat më poshtë analizojnë pasuritë dhe detyrimet e Fondit në maturimin përkatës bazuar në periudhën e mbetur në datën e bilancit deri në datën e maturimit kontraktor (në Euro).

31 Dhjetor 2020	Më pak se 1 muaj	Nga 1 deri në 3 muaj	Nga 3 deri në 12 muaj	Nga 1 deri në 5 vite	Mbi 5 vite	Gjithsej
Paraja dhe ekuivalentët e saj	106,336	-	-	-	-	106,336
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	-	-	50,869	221,280	-	272,148
Pasuritë financiare në FVPL	-	-	10,468	165,985	54,232	230,685
Të arkëtueshmet tjera	183	-	-	-	-	183
Gjithsej Pasuritë Financiare	106,519	-	61,337	387,265	54,232	609,352
Detyrimet						
Detyrime afatshkurtra ndaj klientit	(831)	-	-	-	-	(831)
Detyrimet ndaj ndërmarrjes	(4,414)	-	-	-	-	(4,414)
Gjithsej Detyrimet Financiare	(5,425)	-	-	-	-	(5,425)
Hendeku neto i likuiditetit	101,094	-	61,337	387,265	54,232	603,927

31 Dhjetor 2019	Më pak se 1 muaj	Nga 1 deri në 3 muaj	Nga 3 deri në 12 muaj	Nga 1 deri në 5 vite	Mbi 5 vite	Gjithsej
Paraja dhe ekuivalentët e saj	64,098	-	-	-	-	64,098
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	-	20,428	-	131,600	-	152,028
Pasuritë financiare në FVPL	-	-	-	200,648	-	200,648
Të arkëtueshmet tjera	201	-	-	-	-	201
Gjithsej Pasuritë Financiare	64,299	20,428	-	332,248	-	416,975
Detyrimet						
Detyrime afatshkurtra ndaj klientit	(530)	-	-	-	-	(530)
Detyrimet ndaj ndërmarrjes	(6,968)	-	-	-	-	(6,968)
Gjithsej Detyrimet Financiare	(7,498)	-	-	-	-	(7,498)
Hendeku neto i likuiditetit	56,801	20,428	-	332,248	-	409,477

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2020

(Vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

13. Vlerat e drejta

Vlera e drejtë paraqet shumën në të cilën një pasuri mund të zëvendësohet ose një detyrim i shlyer në bazë të gjatësisë së krahut. Vlerat e drejta janë bazuar në supozime të menaxhimit sipas profilit të pasurisë dhe bazës së detyrimit.

Instrumentet financiare të paraqitura me vlerën e drejtë

Pasuritë financiare të matura sipas vlerës së drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhje me hierarkinë e vlerës së drejtë tregohen në tabelën tjetër. Kjo hierarki në Kompani mbledh pasuritë financiare në tri nivele që bazohen në rëndësinë e të dhënave hyrëse të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të pasurive financiare

- Niveli 1: çmimet e kuotuar (jo të rregulluara) në tregjet aktive për pasuritë identike ose detyrimet;
- Niveli 2: të dhënat hyrëse të tjera, përveç çmimeve të kuotuar, të përfshira në Nivelin 1 të cilat janë të gatshme për vëzhgim të pasurisë ose të detyrimit, në mënyrë direkte (p.sh. Çmimet) ose indirekte (p.sh. të bëra nga çmimet) dhe;
- Niveli 3: të dhënat hyrëse në pasuri ose detyrim të cilat nuk bazohen në të dhëna të gatshme për vëzhgim të tregut.

Pasuritë financiare që maten me vlera të drejta në Pasqyrën e Neto Pasurisë të Fondit janë sipas nivelit të hierarkisë së vlerës së drejtë, si më poshtë (në Euro).

	Niveli 1	Niveli 2	Niveli 3	Gjithsej
31 Dhjetor 2020				
Pasuritë				
Pasuritë financiare në FVPL	-	230,685	-	230,685
31 Dhjetor 2019				
Pasuritë				
Pasuritë financiare në FVPL	-	200,648	-	200,647

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (përcaktohet duke përdorur teknika vlerësimi të cilat maksimizojnë përdorimin e të dhënave të vëzhgueshme të tregut dhe mbështeten sa më pak në vlerësimet specifike të njësisë ekonomike. Nëse të gjitha inputet e rëndësishme kërkohen për vlerën e drejtë të një instrumenti janë të vëzhgueshme, instrumenti është përfshirë në nivelin 2. Fondi përdor rendimentet më të fundit të obligacioneve të botuara nga Banka Qendrore e Kosovës për të vlerësuar letrat me vlerë të emetuara nga Republika e Kosovës

Tabela e mëposhtme përmbledh vlerat kontabël dhe vlerat e drejta ndaj atyre pasurive dhe detyrimeve financiare që nuk maten në bilanc me vlerën e tyre të drejtë.

	Vlera bartëse		Vlera e tregut	
	2020	2019	2020	2019
Pasuritë				
Paraja dhe ekuivalentët e saj	106,336	64,098	106,336	64,098
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	272,148	152,028	272,148	152,028
Të arkëtueshmet	183	201	183	201
Gjithsej Pasuritë	378,667	216,327	378,667	216,327
Detyrimet				
Detyrimet e tarifës së menaxhimit dhe detyrimet tjera	5,245	7,498	5,245	7,498
Gjithsej Detyrimet	5,245	7,498	5,245	7,498

Vlera kontabël e llogarive të arkëtueshme dhe vlera kontabël e pagueshme supozohet se përfaqëson vlerat e tyre të drejta. Vlera e drejtë e pasiveve financiare për qëllime të zbulimit vlerësohet duke skontuar flukset e ardhshme kontraktuale të parave me normën aktuale të interesit të tregut që është në dispozicion të Fondit për instrumente të ngjashëm financiarë. Sidoqoftë, për vendosjet bankare afatshkurtra, nëse normat e interesit janë të krahasueshme me tregun, vlera kontabël është vlerësimi më i mirë i vlerës së drejtë.

14. Ngjarjet pas datës së raportimit

Pas datës 31 Dhjetor 2020, data e raportimit deri në miratimin e këtyre raporteve financiare, nuk ka ngjarje rregulluese të pasqyruara në pasqyrat financiare ose ngjarjet që janë materialisht të rëndësishme për zbulimin në këto pasqyra financiare.