

Fondi Slloveno Kosovar i Pensioneve

Fondi 2

PASQYRAT FINANCIARE

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2019

ME RAPORTIN E AUDITORIT TË PAVARUR

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Auditorit të Pavarur	1
Pasqyra e pozicionit financiar	3
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	4
Pasqyra e ndryshimeve në neto pasuritë	5
Shënimet për pasqyrat financiare	6-17

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 2019, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në neto pasuritë për vitin e përfunduar me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave të rëndësishme të kontabilitetit.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të fondit 2 më 31 Dhjetor 2019 dhe performancën e saj financiare për vitin e përfunduar me këtë 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 (ISA) dhe udhëzimet administrative nr 02/2019 për pavarësinë e auditorëve ligjor dhe firmave të auditimit të lëshuara nga Republika e Kosovës. Përgjegjësitë tona nën këto standarde përshkruhen më tej në *Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare* të raportit tonë. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Ne jemi të pavarur nga Kompania në përputhje me Kodin e Etikës për Profesionistët Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Profesionistët Kontabël (Kodi i BSNEK), dhe ne kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me udhëzimet administrative nr 02/2019 dhe Kodin IESBA. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë.

Çështjet kryesore të auditimit

Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje që, sipas gjykimit tonë profesional, kishin më shumë rëndësi në auditimin tonë të pasqyrave financiare. Çështjet kryesore të auditimit janë përzgjedhur nga çështjet e komunikuar me ata të ngarkuar me qeverisjen por nuk kanë për qëllim të përfaqësojnë të gjitha çështjet që u diskutuan me ata. Procedurat tona të auditimit në lidhje me këto çështje janë hartuar në kontekstin e auditimit tonë të pasqyrave financiare në tërësi. Opinioni ynë për pasqyrat financiare nuk është modifikuar në lidhje me ndonjë nga çështjet kryesore të auditimit të përshkruara më poshtë, dhe ne nuk shprehim një opinion për këtë çështje individual.

Vlerësimi i pasurive financiare

Më 31 Dhjetor 2019, Fondi mbajti investime të cilat nuk ishin kuotuar në një treg aktiv me një vlerë të drejtë prej EUR 200,648 të cilat përfshihen në pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes. Në thelb këto pasuri janë më të vështira për tu vlerësuar, pasi ato nuk kanë çmime të kuotuar në dispozicion të publikut nga një treg aktiv, dhe si të tilla ato kërkojnë gjykim profesional ose supozime që duhen bërë kur t'i vlerësoni ato në fund të vitit. Përcaktimi i vlerave të drejta bëhet duke përdorur rendimentet më të fundit të publikuara për obligacione me maturitet të ngjashëm të mbetur.

Ne kemi ndërmarrë punën e mëposhtme në lidhje me këtë rrezik:

- verifikimi i informacionit të dhënë në konfirmimin e mbajtësit të obligacionit kundër bilanceve të llogarisë përkatëse dhe rekonsilimi i vlerave të raportuara në Pasqyrën e Pozicionit Financiar me të dhënat përkatëse të kontabilitetit, dhe
- verifikimi i hyrjes (rendimentit) të përdorur në llogaritjen e burimeve të jashtme dhe rilloaritja e vlerave të drejta

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 që menaxhmenti i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo pasaktësive.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, menaxhmenti është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Fondit për të kryer veprimtarinë në vijmësi, duke vënë në dispozicion informacione për çështje që kanë të bëjnë me vijueshmërinë e aktivitetit, nëse është e zbatueshme, përveç rasteve kur menaxhmenti synon të ndërpres aktivitetin, ose nuk ka alternative tjetër reale përveç se më sipër.

Personat e ngarkuara 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 gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo të pasaktësive, 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 sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një gabim material kur ai ekziston. Gabimet mund të vijnë si rezultat i gabimit apo i pasaktësive dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

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

- identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e gabimeve materiale në pasqyrat financiare, si rezultati i mashtrimeve apo pasaktësive, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen këtyre rreziqeve, si dhe sigurojmë të dhëna të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në mënyrë që të shërbejnë si bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një gabimi si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një gabimi si pasojë e pasaktësisë, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë një marrëveshje të fshehtë, falsifikim, mosveprim të qëllimshëm, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- marrim një kuptueshmëri të atyre kontroleve të brendshme relevante për procesin e auditimit, me qëllim hartimin e procedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të Kompanisë.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

- vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël, si dhe shënimeve shpjeguese të pregatitura nga Menaxhmenti.
- japim përfundime mbi përshtatshmërinë e parimit kontabël të vijmësisë së veprimtarisë të përdorur nga Menaxhmenti dhe bazuar në evidencat e siguruar të auditimit, nëse ka një pasiguri materiale mbi aftësinë e Kompanisë për të vijuar veprimtarinë. Në rast se arrijmë në përfundim se një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues përkatës, nëpërmjet raportit tonë të auditimit, ose nëse shënimet shpjeguese nuk janë të përshtatshme ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona janë të bazuara në evidencat e siguruar të auditimit të marra deri në ditën e lëshimit të raportit të auditorit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen, mund të shkaktojnë ndërprerjen e vijmësisë së veprimtarisë së Kompanisë.
- vlerësojmë paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare dhe të shënimeve shpjeguese dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin veprimet dhe ngjarjet në mënyrë të atillë që siguron paraqitjen e drejtë

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen e kompanisë, ndër çështje të tjera, në lidhje me qëllimin dhe afatet e planifikuara të auditimit si dhe gjetjet e rëndësishme të konstatuara gjatë auditimit, përfshirë mangësitë e rëndësishme në sistemin e kontrollit të brendshëm që identifikojmë 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

Kërkesa të tjera për përmbajtjen e raportit të auditorit në përputhje me Ligjin 06 / L-032

Ne u caktuam nga aksionari në mbledhjen e datës 29 Mars 2019 për të audituar pasqyrat financiare të Fondit për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2019. Angazhimi ynë i pandërprerë i plotë është 2 vite, duke përfshirë periudhën që përfundon më 31 Dhjetor 2018.

Ne konfirmojmë se:

- Opinioni ynë i auditimit për pasqyrat financiare të shprehura këtu është në përputhje me raportin shtesë për komitetin e auditimit të Kompanisë, të cilën e lëshuam më 27 shkurt 2020.
- Asnjë shërbim i ndaluar jo-auditimi i përmendur në nenin 5 (1) të udhëzimit administrativ nr. 02/2019 nuk është ofruar nga ne për Fondin.

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
28 Shkurt 2020



Astrit Kelmendi
Auditor ligjor

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	Më 31 Dhjetor 2019	Më 31 Dhjetor 2018
PASURITË			
Paraja dhe ekuivalentët e saj	4	64,098	46,555
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	5	152,028	202,046
Pasuritë financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet paqyres së të ardhurave	6	200,648	88,755
Të arkëtueshmet e tjera		201	230
GJITHSEJ PASURITË		416,975	337,586
DETYRIMET DHE FONDET E PJESËMARRËSVE			
Detyrime afatshkurtra ndaj klientëve		530	439
Detyrimet ndaj menazhmentit	9	6,968	6,189
GJITHSEJ DETYRIMET		7,498	6,628
FONDET E PJESËMARRËSVE			
Pasuritë neto të Fondit 2		395,541	318,580
Rezerva teknike	7	13,936	12,378
GJITHSEJ FONDET E PJESËMARRËSVE		409,477	330,958
GJITHSEJ DETYRIMET DHE FONDET E PJESËMARRËSVE		416,975	337,586

Këto pasqyra financiare janë aprovuar nga Menazhmenti i Fondit i Fondit Sloveno Kosovar i Pensioneve- Fondi 2 më 18 Shkurt 2020 dhe janë nënshkruar në emër të tyre nga,

Z. Bajram Bajrami,
 Drejtor menaxhues

FONDI
SLOVENO-KOSOVAR
I PENSIONEVE
 Shoqëri Aksionare - Prishtinë

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 2019

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	2019	2018
TË ARDHURAT			
Të ardhurat nga interesi	8	7,657	5,957
Ndryshimi neto i vlerës së drejtë të pasurive financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes		7,516	(474)
NETO TË ARDHURAT		15,173	5,483
SHPENZIMET			
Zhvlerësimi		51	(249)
Alokimi i shpenzimeve teknike		(15,224)	(5,234)
GJITHSEJ SHPENZIMET		(15,173)	(5,483)
Neto Teprica		-	-

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

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË NETO PASURITË
Për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2019

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Shënimet	2019	2018
Neto pasuritë më 1 Janar	318,580	280,163
Rritja (Zvogëlimi) e neto pasurive të pjesëmarrësve për vitin		
Kontributet e pjesëmarrësve të marra	281,792	262,348
Pensioni i paguar	(211,530)	(228,864)
Rezerva teknike shpërndarë për pjesëmarrësit	6,699	4,933
Gjithsej rritja neto e pasurive	76,961	38,417
Neto pasuritë më 31 Dhjetor	395,541	318,580

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 2019
(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.

Standardet dhe Interpretimet efektive në periudhën aktuale

Fondi 2 ka miratuar të gjitha Standardet dhe Interpretimet e Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ('IASB') që janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit.

Standardet e reja ose të ndryshuara të Kontabilitetit ose interpretime që nuk janë ende të detyrueshëm nuk janë miratuar në fillim. Standardet dhe interpretimet e mëposhtme të kontabilitetit janë më të rëndësishme për kompaninë:

SNRF 16 Qira

Standardi zëvendëson SNK 17 'Qira' dhe për qiramarrësit eliminon klasifikimin e qirave operative dhe qirave financiare. Me përjashtim të qirave afatëshkurtra dhe qirave të pasurive me vlerë të ulët, pasuritë me të drejtë përdorimi dhe detyrimet përkatëse të qirasë njihen në pasqyrën e pozicionit financiar. Njohja e shpenzimeve të qirasë operative në linjë të drejtpërdrejtë zëvendësohet me një tarifë zhvlerësimi për pasuritë me të drejtë përdorimi (përfshirë në kostot operative) dhe një shpenzim interesi për detyrimet e njohura të qirasë (përfshirë në kostot e financimit). Në periudhat e mëparshme të qirasë, shpenzimet që lidhen me qiranë sipas SNRF 16 do të jenë më të larta kur krahasohen me shpenzimet e qirasë nën SNK 17. Sidoqoftë, rezultatet e EBITDA (Fitimet Para Interesit, Taksave, Zhvlerësimit dhe Amortizimit) përmirësohen pasi shpenzimi operativ është tani zëvendësuar nga shpenzimet e interesit dhe zhvlerësimi në fitim ose humbje. Për klasifikimin brenda pasqyrës rrjedhëse të parasë, pjesa e interesit shpaloet në aktivitetet operative dhe pjesa kryesore e pagesave të qirasë shpaloet veçmas në aktivitetet e financimit. Për kontabilitetin e qiradhënësit, standardi nuk ndryshon në mënyrë thelbësore se si një qiradhënës llogarit qiratë. Standardi i ri nuk ka ndikuar në pasqyrat financiare të fondit.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Standardet dhe interpretimet e lëshuara por Akoma jo efektive

Standardet e kontabilitetit, të cilat janë lëshuar ose ndryshuar kohët e fundit, por nuk janë akoma të detyrueshme, nuk janë miratuar më herët nga fondi për periudhën raportuese që përfundoi më 31 dhjetor 2019. Fondi nuk ka vlerësuar ende ndikimin e këtyre Standardeve dhe Interpretimeve të Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara

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 amortizuar.

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), koston e transaksionit të ndërlidhura drejtpërdrejt me blerjen e pasurisë financiare. Koston e transaksionit të pasurive financiare të mbajtura në FVPL janë paraqitur në fitim ose humbje.

Pasuritë financiare me derivativat e lidhur merren në konsideratë si tërësi, për të përcaktuar nëse rrjedhën e tyre të parasë e përbëjnë vetëm pagesa e kryejësë 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 Shoqëria i klasifikon instrumentet e saj të borxhi:

- Kostoja e amortizuar: Pasuritë që mbahen për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale, kur ato flukse monetare përfaqësojnë vetëm pagesa të principalit dhe kamatës maten me koston e amortizuar. E ardhura nga interesi nga këto pasuri financiare përfshihen në të ardhurat nga financimi duke përdorur metodën efektive të normës së interesit. Çdo fitim ose humbje që vjen nga çregjistrimi njihet drejtpërdrejt në fitim ose humbje dhe paraqitet në fitime / (humbje) të tjera, së bashku me fitimet dhe humbjet e këmbimit valutor. Humbjet nga zhvlerësimi paraqiten si zëra të veçantë në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Me 31 Dhjetor 2019 dhe 31 Dhjetor 2018 pasuria financiare me kosto të amortizuar klasifikohet në këtë kategori.
- FVOCI: Pasuritë që mbahen për mbledhjen e flukseve monetare kontraktuale dhe për shitjen e pasurive financiare, ku flukset e parave të pasurive përfaqësojnë vetëm pagesa të principalit dhe interesit, maten në FVOCI. Lëvizjet në vlerën kontabël merren përmes OCI, përveç njohjes së fitimeve ose humbjeve nga zhvlerësimi, të ardhurat nga interesi dhe fitimet dhe humbjet nga këmbimi i huaj që njihen në fitim ose humbje. Kur pasuria financiare është çregjistruar, fitimi ose humbja kumulative e njohur më parë në OCI riklasifikohet nga kapitali neto në fitim ose humbje dhe njihet në fitime / (humbje) të tjera. Të ardhurat nga interesi nga këto pasuri financiare përfshihen në të ardhurat nga financimi duke përdorur metodën efektive të normës së interesit. Fitimet dhe humbjet e këmbimit valutor paraqiten në fitime / humbje të tjera dhe shpenzimet e zhvlerësimit paraqiten si zëra të veçantë në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Me 31 Dhjetor 2019 dhe 31 Dhjetor 2018 nuk ka pasuri financiare të klasifikuara në këtë kategori.
- FVPL: Pasuritë që nuk plotësojnë kriteret për koston e amortizuar ose FVOCI maten në FVPL. Një fitim ose humbje nga një investim i borxhit që matet më pas në FVPL njihet në fitim ose humbje dhe paraqitet

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Brenda neto fitimeve / (humbjeve) të tjera në periudhën në të cilën lind. Me 31 Dhjetor 2019, pasuria financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes klasifikohet në këtë kategori.

Zhvlerësimi

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 zhvlerësimit e aplikuar varet nëse ka pasur një rritje të konsiderueshme të rrezikut të kredisë.

Politikat e rëndësishme të Kontabilitetit (Vazhdim)

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 dividenda

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 matorohen 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/primi i letrës me vlerë

Amortizimi i zbritjes/primi 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".

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(Vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

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.

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 2019
(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 2019	31 Dhjetor 2018
Depozitat në banka	120,000	170,000
Bonot e Thesarit	29,992	29,981
Interesin e përlogaritur	2,234	2,314
Pagesat e zhvlerësimit	(198)	(249)
GJITHSEJ PASURITË FINANCIARE ME KOSTO TË AMORIZUAR	152,028	202,046

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 Bondet e Qeverisë të lëshuara nga Republika e Kosovës.

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:

	2019	2018
Bilanci fillestar më 1 Janar	12,378	18,270
Pranimi gjatë vitit		
Të ardhura nga interesi dhe të ardhura të tjera	7,657	5,957
Zhvlerësimi	51	(249)
Rivlerësimet	7,516	(478)
Përgjegjësia për tarifën e menaxhimit (shiko shënimin 9)	(6,968)	(6,189)
Rendimenti i garantuar i kontratave	(6,698)	(4,933)
BILANCI I REZERVES TEKNIKE MË 31 DHJETOR	13,936	12,378

8. Të ardhurat nga interesi

	2019	2018
Të ardhura nga interesi nga investimet në FVPL	6,282	2,038
Të ardhura nga interesi nga investimet me koston e amortizuar	1,375	3,919
GJITHSEJ TË ARDHURAT NGA INTERESI	7,657	5,957

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

9. Tarifa e menaxhimit

Që nga 31 Dhjetori 2019, tarifa e menaxhimit e lëshuar përmes provizionit teknik është 6,968 Euro (31 Dhjetor 2018: 6,189). Kjo shumë përcaktohet nga menaxhimi i Kompanisë duke marrë parasysh të gjithë faktorët përkatës të Fondit 2. Gjatë vitit që përfundon më 31 Dhjetor 2019 dhe 2018 Fondi 2 i ka dhënë rendimentin 1% në vit për kontribuesit, dhe kthimi i tepërt njihet si përgjegjësi ndaj kompanisë.

10. Transaksionet me palët e ndërlidhura

Palët e ndërlidhura konsiderohen të përfshijnë aksionarë kryesorë, bashkëpunëtorë dhe subjekte nën pronësi, kontroll dhe menaxhim të përbashkët me Fondin, ose aktivitetet e të cilit Fondi ka një aftësi për të kontrolluar.

Të gjitha transaksionet e fondeve me palët e ndërlidhura lindin në rrjedhën normale të biznesit dhe vlera e tyre nuk është materialisht e ndryshme nga termat dhe kushtet që do të mbizotëronin në transaksione me gjatësi të krahut. Të gjitha transaksionet dhe bilancet e palëve të lidhura i referohen Kompanisë FSKP dhe menaxherit të pasurisë si më poshtë:

31 Dhjetor 2019	Kompania Prva	Shoqëria	Fondi 2	Gjithsej
Të arkëtueshmet				
Të arkëtueshmet 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)

31 Dhjetor 2018	Kompania Prva	Shoqëria	Fondi 2	Gjithsej
Arkëtueshme				
Të arkëtueshme nga kompania	-	230	-	230
Gjithsej të Arkëtueshmet	-	230	-	230
Detyrimet				
Detyrimet për tarifën e menaxhimit	-	(6,189)	-	(6,189)
Gjithsej Detyrimet	-	(6,239)	-	(6,239)

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(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 mund të gjithashtu të kategorizohen si në vazhdim:

	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

	Në vlerë të drejtë përmes pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve	Me kosto të amortizuar	Gjithsej
31 Dhjetor 2018			
Pasuritë			
Paraja dhe ekuivalentët e saj	-	46,555	46,555
Pasuritë Financiare në VDPA	-	202,046	202,046
Pasuritë financiare me koston e amortizuar	88,755	-	88,755
Të arkëtueshmet e tjera	-	230	230
GJITHSEJ PASURITË FINANCIARE	88,755	248,831	337,586

		Detyrime të tjera financiare	
Detyrimet			
Detyrimet për tarifën menaxhimit	-	(6,189)	(6,189)
Detyrimet tjera	-	(439)	(439)
GJITHSEJ DETYRIMET FINANCIARE	-	(6,628)	(6,628)

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 praktikatat më të mira në zhvillim.

FONDI SLLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(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 përsa i përket llojeve dhe shumave të investimeve në pasuritë financiare.

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

Zhvlerësimet e lejuara	2018
Lejimi i humbjeve më 31 Dhjetor 2018 (llogaritur sipas SNK 39)	249
Rritja e lejimeve për humbje nga kreditë është njohur në fitim ose humbje gjatë vitit	(51)
Bilanci i lejimeve për humbje më 31 Dhjetor 2019	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 2019	31 Dhjetor 2018
Paraja dhe ekuivalentët e saj	64,098	46,555
Depozitat bankare	120,000	170,000
Letrat me vlerë të mbajtura deri në maturim	29,992	29,981
Interesi i përlogaritur	2,234	2,315
GJITHSEJ	216,324	248,851

Pasuritë financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes

Shoqëria gjithashtu është e ekspozuar ndaj rrezikut kreditor në lidhje me investimet e borxhit 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 më 31 Dhjetor 2019 është 200,648 Euro (31 Dhjetor 2018: 88,755 Euro). FAFVPL janë letrat me vlerë të lëshuara nga Republika e Kosovës.

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(Vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

12. Menaxhimi i rrezikut financiar (Vazhdim)

Rreziku i normës së interes

Tabela më poshtë analizon pasuritë dhe detyrimet e Fondit në maturimin përkatës bazuar në periudhën e mbetur në datën e bilancit deri në datën e maturimit kontraktual më 31 Dhjetor 2019 dhe 2018:

31 Dhjetor 2019	Që 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	Mbi 5 vite	Që nuk bartin interes	
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

31 Dhjetor 2018	Që 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	Mbi 5 vite	Që nuk bartin interes	
Pasuritë							
Paraja dhe ekuivalentët e saj	46,555	-	-	-	-	-	46,555
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	2,065	-	50,000	149,981	-	-	202,046
Pasuritë financiare në VDPA	-	-	-	88,755	-	-	88,755
Të arkëtueshmet tjera	230	-	-	-	-	-	230
Gjithsej Pasuritë Financiare	48,850	-	50,000	238,736	-	-	337,586
Detyrimet							
Detyrime afatshkurtra ndaj klientit	-	-	-	-	-	(439)	(439)
Detyrimet ndaj Shoqërisë	-	-	-	-	-	(6,189)	(6,189)
Gjithsej Detyrimet Financiare	-	-	-	-	-	(6,628)	(6,628)
Hendeku në neto rrezikun e interesit	48,850	-	50,000	238,736	-	(6,628)	330,958

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019
(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 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

31 Dhjetor 2018	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	46,555	-	-	-	-	46,555
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	2,065	-	50,000	149,981	-	202,046
Pasuritë financiare në FVPL	-	-	-	88,755	-	88,755
Të arkëtueshmet tjera	230	-	-	-	-	230
Gjithsej Pasuritë Financiare	48,850	-	50,000	238,736	-	337,586
Detyrimet						
Detyrime afatshkurtra ndaj klientit	(439)	-	-	-	-	(439)
Detyrimet ndaj ndërmarrjes	(6,189)	-	-	-	-	(6,189)
Gjithsej Detyrimet Financiare	(6,628)	-	-	-	-	(6,628)
Hendeku neto i likuiditetit	42,222	-	50,000	238,736	-	330,958

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2
Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019

(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).

31 Dhjetor 2019	Niveli 1	Niveli 2	Niveli 3	Gjithsej
Pasuritë				
Pasuritë financiare në FVPL	-	200,648	-	200,647
31 Dhjetor 2018	Niveli 1	Niveli 2	Niveli 3	Gjithsej
Pasuritë				
Pasuritë financiare në FVPL	-	88,755	-	88,755

Vlera e drejtë e instrumenteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv (përcaktohet duke përdorur teknikat e vlerësimit që maksimizojnë përdorimin e të dhënave të tregut të vëzhguar dhe mbështeten sa më pak të jetë e mundur në vlerësimet specifike të njësisë ekonomike. Nëse të gjitha hyrjet domethënëse kërkohen për vlerën e drejtë të një instrumenti janë të vëzhgueshme, instrumenti është përfshirë në nivelin 2. Fondi përdor rendimentet më të fundit të bonove të publikuara nga Banka Qendrore e Kosovës për të vlerësuar letrat me vlerë të tij të lëshuara 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	
	2019	2018	2019	2018
Pasuritë				
Paraja dhe ekuivalentët e saj	64,098	46,555	64,098	46,555
Pasuritë financiare me kosto të amortizuar	152,028	202,046	152,028	202,046
Të arkëtueshmet	201	230	201	230
Gjithsej Pasuritë	216,327	248,831	216,327	248,831
Detyrimet				
Detyrimet e tarifës së menaxhimit dhe detyrimet tjera	7,498	9,865	7,498	9,865
Gjithsej Detyrimet	7,498	6,628	7,498	6,628

FONDI SLOVENO KOSOVAR I PENSIONEVE - FONDI 2

Shënimet për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 Dhjetor 2019

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Vlera kontabël e arkëtimeve dhe vlera kontabël e detyrimeve supozohet se përafrojnë vlerat e tyre të drejta. Vlera e drejtë e detyrimeve financiare për qëllime të dhënies së informacionit vlerësohet duke zbritur rrjedhet e ardhshme kontraktuale të parasë me normën aktuale të interesit të tregut që është në dispozicion të Fondit për instrumente të ngjashme financiare. Sidoqoftë, për vendosjet afatshkurtra të bankave, kur normat e interesit janë të krahasueshme me tregun, vlera kontabël është përafrimi më i mirë i vlerës së drejtë.

14. Ngjarjet pas datës së raportimit

Pas 31 Dhjetorit 2019 data e raportimit deri në aprovimin e këtyre raporteve financiare, nuk ka ngjarje rregulluese të pasqyruara në pasqyrat financiare ose ngjarjet që janë materialisht të rëndësishme për shpalosje në këto pasqyra financiare.