Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË NDËRMARRJES PUBLIKE HEKURUDHAT E KOSOVËS - TRAINKOS, SH. A. PËR VITIN 2022

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, maj 2023

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

1 Opinioni i Auditimit

2 Gjetjet dhe rekomandimet

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a. për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.[1]

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a. (Trainkos Sh. A.), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2022, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes së përshkruar në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a. deri me 31 dhjetor 2022, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2022, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

B1 Rivlerësimi i pasurive afatgjata nga ndërmarrja nuk është bërë që nga viti 2007 e deri me sot. Si rezultat e kësaj në regjistrin kontabël të pasurive janë të përfshira një numër i pasurive (130) me kosto historike prej 6,366,564€ dhe një numër (19) pasuri me kosto historike secila prej 1€ të cilat janë të zhvlerësuara në tërësi. Edhe pse vlera në libra është zero këto pasuri janë aktive dhe ndërmarrja i përdor për përfitimet ekonomike. Ne nuk ishim në gjendje që të vlerësojmë nëse vlera e tyre ishte prezantuar drejt.

B2 Në pasqyrën e pozicionit financiar, ndërmarrja në kuadër të detyrimeve tjera afatgjata kishte prezantuar detyrimet ndaj grantit në vlerë neto prej 1,865,352€, ndërsa sipas regjistrit të pasurive vlera neto e financimeve nga grantet ishte 1,789,961€, që rezulton me një diferencë prej 75,391€.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'.
Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a. kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

B3 Ndërmarrja në pasqyrat financiare kishte prezantuar obligime ndaj kontributeve pensionale në vlerë prej 272,440€ (për periudhën dhjetor 2020 deri gusht 2022), dhe obligime ndaj tatimit në paga në vlerë prej 238,040€ (për periudhën prill 2020 deri gusht 2022). Obligimet e tilla ndërmarrja nuk i kishte paguar sipas afateve ligjore.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'.
Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keqdeklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë gjithashtu zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a..

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a. në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.[2]

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të nxjerrim një raport të auditimit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është niveli i lartë sigurie, por nuk garanton se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keqdeklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, me arsye pritet qe të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre Pasqyrave Financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, Sh. A. me kriteret e përcaktuara te auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare. Si pjesë e auditimit, në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.

- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a..

- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.

- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruara të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Ndërmarrjes Publike Hekurudhat e Kosovës - Trainkos, sh. a., për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.

- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 9 rekomandime, prej tyre 3 janë rekomandime të reja dhe 5 të rekomandim të përsëritura dhe një (1) pjesërisht i përsëritur

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos rivlerësimi i pasurive afatgjata

Gjetja

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit (SNK) 16, pasuritë afatgjata materiale përcakton se: rivlerësimet duhet të bëhen në mënyrë të rregullt çdo tre deri pesë vjet, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurive nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Ne kemi vërejtur se ndërmarrja që nga viti 2007 e këndej nuk kishte bërë vlerësimin e pasurive të ndërmarrjes. Ne kemi identifikuar se në regjistrin kontabël të pasurive janë të përfshira një numër i konsiderueshëm prej 130 pasurive me kosto historike prej 6,366,564€ dhe që janë të zhvlerësuara në tërësi, pra me vlerë neto në libra zero (0).

Gjithashtu, kemi vërejtur se në regjistrin e pasurive janë të përfshira 19 pasuri (si vagonë, vinç, vetura) të cilat mbahen me kosto historike secila prej 1€ dhe zhvlerësimi i tyre ishte bërë në tërësi d.m.th. tani vlera e tyre në libra është zero (0). Edhe pse këto pasuri ende janë aktive, për të njëjtat nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre prej 15 vitesh. Prandaj, përderisa këto pasuri ndërmarrja i përdor për përfitimet ekonomike konsiderojmë që vlera e drejtë e tyre e prezantuar në pasqyra nuk është e saktë.

Shkak i mungesës së rivlerësimit të pasurive ishte mungesa e kontraktimit të një vlerësuesi të pavarur të licencuar për vlerësim të pasurive. Përkundër zotimit në planin e veprimit se do të ndërmarr veprime për zhvillimin e procedurave të prokurimi, kjo nuk kishte ndodhur.

Ndikimi

Mos kryerja e rivlerësimit të pasurive të cilat veç se janë në përdorim, rritë rrezikun që vlera kontabël e tyre e prezantuar në pasqyra financiare të jetë materialisht e ndryshme nga vlera e drejtë.

Rekomandimi B1 Bordi i Drejtorëve të sigurojë një rishikim gjithëpërfshirës të regjistrit të pasurisë dhe të ndërmarrë veprime konkrete për rivlerësimin e pasurive nga një vlerësues i licencuar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Mos përputhje në mes aseteve të financuara nga grantet dhe detyrimeve ndaj granteve

Gjetja SNK 20, përcakton se Grantet qeveritare që lidhen me pasuritë, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiare ose duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë – detyrime ndaj grantit. ose duke zbritur grantin që merret nga vlera e mbartur e pasurisë. Grantet e lidhura me pasuritë e amortizueshme, zakonisht njihen si të ardhura gjatë periudhave dhe në raportet në të cilat ngarkohet amortizimi lidhur me këto pasuri.

Në pasqyrën e pozicionit financiar, ndërmarrja në kuadër të detyrimeve tjera afatgjata kishte prezantuar detyrimet ndaj grantit në vlerë neto prej 1,865,352€, ndërsa sipas regjistrit të pasurive vlera neto e financimeve nga grantet ishte 1,789,961€, që rezulton me një diferencë prej 75,391€.

Edhe përkundër faktit se ndërmarrja nuk ishte pajtuar me këtë gjetje nga viti i kaluar, kishte arritur të bëjë disa korrigjime megjithatë, edhe në vitin aktual ekzistojnë diferenca lidhur me këto asete.

Kjo kishte ndodhur pasi që ndërmarrja asetet e financuara nga këto grante i kishte regjistruar pa TVSh dhe rrjedhimisht nuk harmonizohen regjistrat.

Ndikimi Mos trajtimi i duhur i pasurive të financuara nga grantet ndikon në mos prezantim të saktë të vlerës së granteve në pasqyrën e pozicionit financiar.

Rekomandimi B2 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se vlera e detyrimeve ndaj grantit të njihet dhe prezantohet saktë në PFV si dhe të merren masat e nevojshme korrigjuese për gabimet në lidhje me regjistrimet e pasurive të financuara nga grantet.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B3 - Mos pagesa e kontributeve pensionale dhe obligimeve tatimore

Gjetja

Sipas Ligjit nr. 05/L-028 për tatimin në të ardhurat personale, kërkohet që secili punëdhënës është përgjegjës të mbajë në burim tatimin nga pagat e tatueshme të paguara të punëtorëve të tij, dorëzon pasqyrën e tatimit të mbajtur në burim dhe e transferon shumën e tatimit të mbajtur në burim në llogarinë e caktuar nga ATK-ja brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve pas ditës së fundit të secilit muaj kalendarik, në përputhje me aktin nënligjor të lëshuar nga Ministri.
Po ashtu, Ligji nr. 04/L-101 për Fondet Pensionale të Kosovës, kërkohet që punëdhënësi të zbret kontributin pensional të punonjësve nga rrogat e punonjësve dhe të bartë në llogarinë e posaçme të fondit bashkë me kontributin e punëdhënësit në afatin e duhur në përputhje me rregullat që do të nxirren në mënyrën që e cakton Administrata Tatimore e Kosovës (ATK).

Ndërmarrja në pasqyrat financiare kishte prezantuar obligime ndaj kontributeve pensionale në vlerë prej 272,440€ (për periudhën dhjetor 2020 deri gusht 2022), dhe obligime ndaj tatimit në paga në vlerë prej 238,040€ (për periudhën prill 2020 deri gusht 2022). Obligimet e tilla ndërmarrja nuk i kishte paguar sipas afateve ligjore.

Sipas shpjegimeve të menaxhmentit, mos pagesa e këtyre detyrimeve është si rezultat i gjendjes së vështirë financiare të ndërmarrjes.

Ndikimi

Mos pagesa e detyrimeve tatimore ndaj pagave dhe kontributeve pensionale, rritë rrezikun që të aplikohen ndëshkime nga autoritetet tatimore për mos pagesë të obligimeve në afatin kohor. Kjo ka ndikim edhe në depozitat kursimore në Trustin Pensional të Kosovës, dhe rjedhimisht edhe në pagesën e pensioneve më të vogla për punëtorët kur pensionohen, çka përbën shkelje ligjore të të drejtave të punëtorëve.

Rekomandimi B3

Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj se të gjitha obligimet e prapambetura që kanë të bëjnë me kontributeve pensionale dhe tatimet të buxhetohen dhe të paguhen sa më parë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Kontrollet e brendshme në raportimin financiar

Në vijim janë çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e të dhënave dhe përgatitjen në Pasqyra Financiare.

Çështja C1 - Shpalosje jo e duhur e pasurive dhe detyrimeve të kushtëzuara

Gjetja

Sipas SNK 1, shënimet shpjeguese janë një element i pandarë i pasqyrave financiare. Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, prezantojnë informacionet shtesë në mënyrë që të plotësohen nevojat e përdoruesve me informacion mbi përbërjen e elementeve të bilancit dhe pasqyrës së të ardhurave. Tutje, sipas SNK 37 Një ndërmarrje do të jetë e aftë të përcaktojë një interval të daljeve të mundshme dhe mund të bëjë një çmuarje të detyrimit që është mjaftueshmërisht e besueshme për t'u përdorur në njohjen e një provizioni. Po ashtu pasuritë e kushtëzuara vlerësohen vazhdimisht për të siguruar që zhvillimet janë reflektuar në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare.

Ndërmarrja kishte hartuar shënimet shpjeguese si pjesë përbërëse e pasqyrave financiare. Në këto shënime shpjeguese kishte shpalosur numrin e rasteve kur ajo është e paditur dhe kur ajo është paditëse si dhe vlerën e tyre komulative, mirëpo nuk kishte bërë çmuarjen-vlerësimin e lëndëve të tilla që çojnë në mundësinë e një hyrjeje ose daljen e përfitimeve ekonomike. Edhe pse menaxhmenti kishte ndërmarr veprime duke adresuar çështjet e vitit paraprake ende ekzistojnë mangësi lidhur me shënimet shpjeguese.

Kjo kishte ndodhur për shkak se departamenti i financave i kishte konsideruar si të mjaftueshme informacionet e prezantuara në shënimet shpjeguese.

Ndikimi

Mos paraqitja e plotë e shënimeve shpjeguese shkakton paqartësi dhe kufizime në leximin e pasqyrave dhe ndikon që përdoruesit e pasqyrave financiare të mos kenë informacionet e plota.

Rekomandimi C1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që shënimet shpjeguese, përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacione mbi përbërjen e zërave të pasqyrave, janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 596,177€ (vlera neto). Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga afarizmi i rregullt i ndërmarrjes. Kemi testuar 8 mostra për teste substanciale në vlerë bruto 591,662€ dhe kemi identifikuar mangësitë në vijim.

Çështja A1 - Trajtim i gabuar e llogarive të arkëtueshme

Gjetja	Sipas SNRF 15 ç vlerësimi i një pasurie kontrate duhet të matet, paraqitet dhe jepet informacion shpjegues njëlloj si për një pasurie financiar, i cili është brenda objektit të SNRF 9. Ndërsa sipas SNRF 9, në çdo datë raportimi, një njësi ekonomike duhet të masë provizionin për humbjen e një instrumenti financiar në atë shumë të barabartë me humbjen e pritshme të kredisë përgjatë gjithë jetës së tij nëse rreziku i kreditit të atij instrumenti financiar është shtuar ndjeshëm që nga njohja e tij fillestare. Ndërmarrja Publike Trainkos sh. a. nuk kishte bërë provizonim specifik lidhur me një kishte ngritur padi të ngritur ndaj një klientit për borxhin e pretenduar prej 3,553€. Megjithatë, Gjykata Themelore në Prishtinë me aktgjykimin të datës 15.12.2017 e ka refuzuar kërkesë padinë si të pa bazuar, dhe një vendim i tillë është apeluar nga Ndërmarrja Trainkos sh. a. në Gjykatën e Apelit. Kjo kishte ndodhur për shkak se zyrtaret e kishin konsideruar si çështje në procese gjyqësore dhe nuk kishte bërë provizionim specifik.
Ndikimi	Kjo ngjarje rezulton me pasqyrim jo të drejtë, për shkak se llogaritë e arkëtueshme ishin mbivlerësuar në vlerën 3,553€ si dhe nuk ishin bërë shpalosjet e duhura në shënimet shpjeguese në bazë të një vlerësimi real të mundësisë së përfitimeve ekonomike.
Rekomandimi A1	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë zbatim të plotë të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. në përgatitjen e pasqyrave financiare. Po ashtu të bëhen korrigjimet adekuate në kontabilitet për llogaritë e arkëtueshme në fjalë dhe të ngjashme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mbivlerësim i llogarive të arkëtueshme dhe mbivlerësim i të hyrave

Gjetja	Sipas Ligjit Nr. 06/L- 032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim Neni 12 Shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij Ligji, verifikojnë të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Nga tetë (8) letër konfirmime të dërguar klientëve, në dy raste në vlerë14,179€,kemi hasur mospërputhje midis librave kontabël të ndërmarrjes dhe vlerës dhe konfirmimeve nga klientët. Kjo mospërputhje ishte si rezultat i kontestimit të faturave nga ana e klientëve.

	Kjo kishte ndodhur për shkak se ndërmarrja nuk kishte bërë harmonizimet periodike me klientët, edhe përkundër që ndërmarrja është zotuar në planin e veprimit për zbatimin e këtij rekomandimi.
Ndikimi	Mos barazimet periodike kanë ndikuar në mbivlerësimin e llogarive të arkëtueshme, dhe si rrjedhojë në prezantimin jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.
Rekomandimi B4	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të fuqizohen kontrollet e brendshme në mënyrë që faturimet të trajtohen sipas kushteve të kontratës si dhe të merren veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe klientëve të saj në baza periodike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Detyrimet afatshkurta

Vlera neto e zërit financiar të detyrimeve afatshkurtra e prezantuar në pasqyrën e pozitës financiare ishte 2,049,681€. Brenda këtij zëri janë prezantuar llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera 886,770€ dhe Kredi afatshkurtër 364,963€.dhe detyrimet tjera të cilat kanë të bëjnë me detyrimet e kontributeve pensionale dhe tatimeve në vlerë 797,948€ Ne kemi testuar 6 mostra për testim substancial në vlerë të përbashkët 860,675€ për llogaritë e pagueshme tregtare, ndërsa kontributet pensionale dhe tatimet në paga janë testuar përmes testimit të pagave. Sa i përket kredisë është testuar qëllimi i destinimit dhe llogaritja dhe prezantimi i shpenzimeve të interesit.

Çështja B5 - Nënvlerësimi i obligimeve tatimore

Gjetja	Sipas SNK 1, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon paraqitje besnike të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në kornizën konceptuale për raportimin financiar. Ndërmarrja në kuadër të detyrimeve afatshkurta kishte prezantuar obligime tatimore në vlerë 796,596€, ndërsa bazuar në deklaratën e Administratës Tatimore të Kosovës (ATK), gjendja e obligimeve të ndërmarrjes në fund të vitit 2022 ishte 805,791€, (vlera prej 511,749€ principale dhe 294,041€ ndëshkimet dhe interesi). Si rezultat i kësaj detyrimet e paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar ishin nënvlerësuar për 9,195€. Kjo ka ndodhur për shkak se ndërmarrja nuk kishte arritur të siguroj dëshmitë lidhur me mosbarazimet e tilla si dhe mungesës së kontrolleve të brendshme.
Ndikimi	Fakti që ekzistojnë diferenca lidhur me raportimin e obligimeve, ndikon që obligimet tatimore të keq deklarohen, dhe rrjedhimisht të ketë një prezantim jo të drejtë të pasqyrës së pozicionit financiare.
Rekomandimi B5	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që kontrollet financiare të jenë më efektive dhe azhurnimi i të dhënave të bëhet me kohë në mënyrë që llogaritë tatimore dhe regjistrimet kontabël të reflektojnë prezantimin e drejtë të gjendjes në pasqyra financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Nënvlerësim i obligimeve

Gjetja	Sipas SNK 1, përkatësisht paragrafi 15 përcakton se, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon paraqitje besnike të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për pasuritë, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në kornizën konceptuale për raportimin financiar. Gjatë testimeve të obligimeve të ndërmarrjes, kemi vërejtur se dy fatura në vlerë totale prej 980€, nuk ishin regjistruar për periudhën raportuese kur kanë ndodhur gjatë vitit 2022 por regjistrimi i tyre është bërë në vitin 2023. Ndërsa për një furnitorë tjetër obligimi ishte mbi vlerësuar për shumën prej 500€, për shkak se ndërmarrja nuk ishte në gjendje të identifikojë prejardhjen e këtij obligimi. Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së kontrollit të brendshëm në zyrën e financave duke mos regjistruar ngjarjet në kohën e ndodhjes.
Ndikimi	Mos prezantimi i saktë i llogarive të pagueshme, ka ndikuar në nënvlerësimin e obligimeve aktuale, rrjedhimisht edhe në prezantim jo të drejtë të shpenzimeve.
Rekomandimi A2	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që zyrtaret në departamentin e financave të jenë më efektive dhe azhurnimi i të dhënave të bëhet me kohë në mënyrë që llogaritë e pagueshme dhe regjistrimet kontabël të reflektojnë prezantimin e drejtë të gjendjes në pasqyra financiare kur ato ndodhin realisht.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.4 Shpenzimet e pagave

Shpenzimet e pagave për vitin raportues ishin 1,674,604€. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë 44,549€ si dhe tri mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja A3 - Avancimi pa procedura të konkursit të brendshëm

Gjetja	Bazuar në Ligjin e Punës Nr. 03/L-212, Neni 5, Diskriminimi është i ndaluar në punësim dhe profesion, lidhur me rekrutimin në punësim, trajnimin, promovimin e punësimit, kushtet e punësimit, masat disiplinore, ndërprerjen e kontratës së punës ose çështjeve të tjera nga marrëdhënia e punës të rregulluara me këtë ligj dhe me ligjet e tjera në fuqi. Po ashtu, bazuar në Rregulloren e Marrëdhënies së Punës dhe Procedurës Disiplinore nr. 1/80 të Trainkos sh. a., Neni 12, pika 6 '' përcakton se Kryeshefi ekzekutiv në bazë të autorizimeve të dhëna me Statut dhe këtë rregullore duhet fillimit të shpallë konkurs të brendshëm, nëse ka më shumë se një kandidatë të cilët i plotësojnë kushtet e kërkuara për plotësimin e vendit të lirë të punës''. Ne kemi identifikuar se ndërmarrja gjatë vitit 2022 në një rast nuk kishte zhvilluar procedura të parapara me konkursin e brendshëm për pozitën zyrtar i pagave. Si rrjedhojë e saj, Kryeshefi Ekzekutive me vendimin e datës 22.02.2022 e kishte bërë avancimin e zyrtares nga pozita sigurim fizik, duke e sistemuar në pozitën e zyrtar i pagave dhe me datën 22.02.2022 kishte lidhur kontratën e punës me kohë të caktuar deri me 31.12.2024. Avancimi i saj ishte mbuluar përmes një vendimi nga ana e Kryeshefit Ekzekutiv për sistemim në pozitën e re, duke e konsideruar të mjaftueshme kërkesën e zyrtares për avancim drejtuar burimeve njerëzore. Bazuar në konfirmimet zyrtare kjo kishte ndodhur, pasi që pozita e zyrtarit të pagave ishte e vakante (e lirë) dhe ishte e nevojshme të bëhet plotësimi i kësaj pozite.
Ndikimi	Mos aplikimi i procedurave të konkursit të brendshëm, mund të diskriminojë personat tjerë potencial për avancime si dhe kufizon konkurrencën.
Rekomandimi A3	Bordi i Drejtorëve, të sigurojë që me rastin e avancimeve të punëtorëve të të aplikohen procedura të hapura konkurruese (konkurse të brendshme) duke pas në konsiderate parimet e trajtimit të barabartë si dhe të respektohen rregullative ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2021 të Trainkos Sh. A. ka rezultuar në 10 rekomandime kryesore. Ndërmarrja kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.
Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2022, tre (3) rekomandime janë zbatuar; një (1) rekomandim është zbatuar pjesërisht, pesë (5) nuk janë zbatuar dhe një rekomandim është mbyllur dhe nuk është i aplikueshëm më, siç është paraqitur në Grafikun 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 3 (ose Tabelën e rekomandimeve). (Vëni re se kur ceket fundi i auditimit, i referohemi fundit të procesit të auditimit – deri në momentin kur e dërgojmë raportin e këtij viti).

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

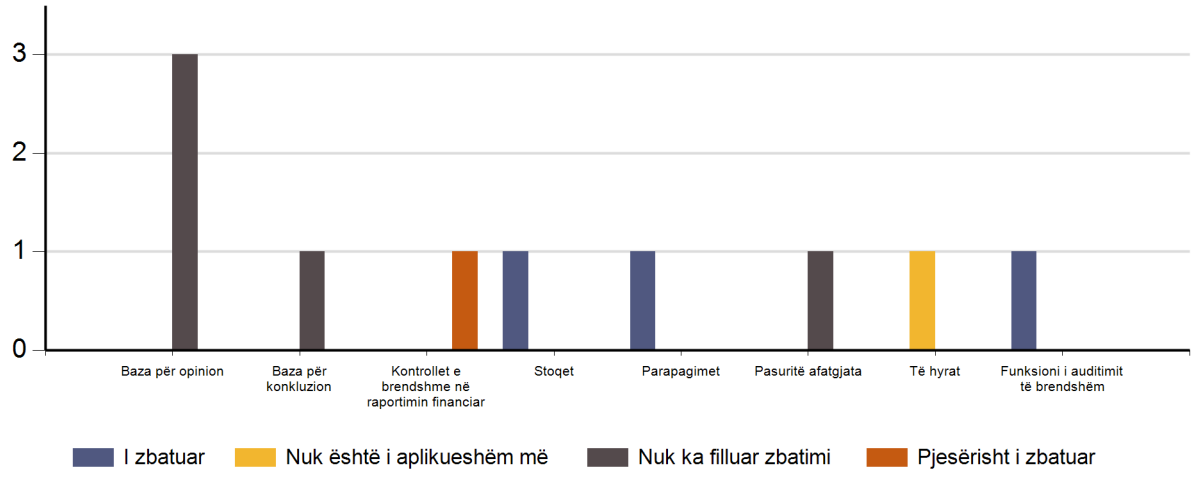


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2021	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se vlera e detyrimeve ndaj grantit të njihet dhe prezantohet saktë në PFV si dhe të merren masat e nevojshme korrigjuese për gabimet në lidhje me regjistrimet e pasurive të financuara nga grantet.	Edhe pse ndërmarrja kishte korrigjuar vlerat e viteve paraprake, prape gjatë vitit aktual gabimet janë të njëjta.	Nuk ka filluar zbatimi
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që kontrollet financiare të jenë më efektive dhe azhurnimi i të dhënave të bëhet me kohë në mënyrë që llogaritë tatimore dhe regjistrimet kontabël të reflektojnë prezantimin e drejtë të gjendjes në pasqyra financiare.	Ndërmarrja vazhdon të ketë diferenca midis librave kontabël dhe konfirmimeve nga ATK.	Nuk ka filluar zbatimi

3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të fuqizohen kontrollet e brendshme në mënyrë që zbritjet (debit notat) nga klientët të aplikohen dhe të merren hapat e nevojshëm që ato të trajtohen sipas kushteve të kontratës si dhe të merren veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe klientëve të saj në baza periodike.	Ndërmarrja kishte bërë korrigjimet e çështjes së vitit të kaluar, megjithatë rastet janë përsëritur edhe gjatë vitit aktual.	Nuk ka filluar zbatimi
4.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj se të gjitha obligimet e prapambetura të kontributeve pensionale të paguhen sa më parë, si dhe të ndërpritet praktika e pagesës së pagave, pa pagesën edhe të tatimeve dhe kontributeve në paga.	Ndërmarrja nuk ka filluar të paguaj obligimet e kontributeve pensionale dhe tatimeve të pagave të akumuluara gjatë viteve paraprake, të cilat duhet të paguar sipas ligjit.	Nuk ka filluar zbatimi
5.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që shënimet shpjeguese, përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacione mbi përbërjen e zërave të pasqyrave, janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.	Edhe pse ndërmarrja ka zbatuar rekomandimin e vitit të kaluar, prapë gjatë vitit aktual shënimet shpjeguese nuk janë prezantuar të plota.	Pjesërisht i zbatuar
6.	Stoqet	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që me rastin e inventarizimit të stoqeve, të bëhet harmonizimi i gjendjes faktike të stoqeve me regjistrat kontabël në mënyrë që të prezantohet vlera e drejtë e tyre në pasqyra financiare.	Ndërmarrja gjatë vitit 2022 kishte ndërmarr veprime lidhur me stoqet dhe se në pasqyrat e vitit aktual nuk kemi ndonjë çështje. Andaj konsiderojmë se rekomandimi është i adresuar.	I zbatuar
7.	Parapagimet	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se ekzistojnë të gjitha dëshmitë e duhura valide që konfirmojnë të drejtat e ndërmarrjes për këto parapagime. Në të kundërtën, në qoftë se nuk konstatohen të drejtat e ndërmarrjes për këta furnitorë, të bëj korrigjimet e duhura kontabël.	Ndërmarrja kishte ndërmarr veprime konkrete dhe kishte arritur të adresojë këtë rekomandim.	I zbatuar
8.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë një rishikim gjithëpërfshirës të regjistrit të pasurisë dhe të ndërmarrë veprime konkrete për rivlerësimin dhe rishikimin e jetës së dobishme të pasurive së paku një herë në pesë (5) vite.	Trainkos kishte zhvilluar një procedurë të prokurimit në 2020 për vlerësimin e pasurive, mirëpo ajo procedurë ishte anuluar.	Nuk ka filluar zbatimi

9.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se me rastin e shitjeve të pasurive, të bëhet trajtimi i duhur i tyre bazuar në kërkesat e standardeve të kontabilitetit me qëllim që efektet e shitjes së pasurive të pasqyrohen drejtë në kontabilitet dhe pasqyra financiare.	Ndërmarrja gjatë vitit 2022 nuk kishte zhvilluar aktivitete të shitjes andaj konsiderojmë se ky rekomandim është i mbyllur.	Nuk është i aplikueshëm më
10.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i Drejtorëve në bashkëpunim më Komisionin e Auditimit duhet të sigurojë që është hartuar Statuti i Auditimit të Brendshëm, i cili përcakton natyrën e shërbimeve që do të ofrohen brenda ndërmarrjes, pozicionin, autoritetin dhe përgjegjësinë e aktiviteteve të auditimit të brendshëm në kompani.	Kompania ka hartuar Statutin e Auditimit.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Valmira Jonuzi, Udhëheqëse e ekipit



Alban Shatri, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi



TRAINKOS SH.A.
TRAINKOS D.D.
TRAINKOS J.S.C.
Nr.No.Br. 1141
Dt. 10.05.2023
Fushë Kosovë - Fushë Kosova - Kosovo Polje

trainkos

HEKURUDHAT E KOSOVËS TRAINKOS SH.A

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të **Ndërmarrjes Publike Hekurudha e Kosovës Trainkos** sh. a., për vitin 2022 (në tekstin e mëtejmë "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Riza SPANCA

Kryesues i Bordit të Ndërmarrjes Publike Hekurudha e Kosovës Trainkos sh. a.,

Data: 10.05.2023, Fushë Kosovë,

Shënimet fundore

[1] Pajtueshmëria me autoritetet – pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.

[2] Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet

TRAINKOS SH.A.
TRAINKOS D.D.
TRAINKOS J.S.C.
Nr.No.Br. I /22
Dt. 15.03.2023
Fushë Kosovë - Fushë Kosova - Kosovo Polje

HEKURUDHAT E KOSOVËS "TRAINKOS" SH.A.

Pasqyrat Financiare për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2022

Fushë Kosovë, Mars 2023

PËRMBAJTJA

I. Deklarata e pajtueshmërisë	3
II. Pasqyra e pozicionit financiar	4
III. Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	6
IV. Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet	7
V. Pasqyra e rrjedhës së parasë	8
VI. Shënimet e pasqyrave financiare	10-21

I. Deklaratë e Pajtueshmërisë
Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 dhjetor 2022

Bazuar në njohurit tona më të mira, deklarojmë që pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 dhjetor 2022, paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të vërtetë pozicionin financiar të kompanisë, dhe rezultatin e saj financiar dhe rrjedhën e parasë për vitin e përfunduar në këtë datë në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 06/L - 032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

Zyrtari Kryesor Financiar
Besarta Rrahmani

Fushë Kosovë, Mars 2023

II. Pasqyra e poziconit finaciar më 31.12.2022

PASURITË	Shënimi	2022	2021
Pasuritë afatshkurtra			€
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	4	711,382.59	400,287.08
Investimet financiare afatshkurtra			
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	5	596,177.04	1,159,868.05
Stoqet	6	426,548.91	432,761.70
Pasuritë e tjera afatshkurtra	5	40,126.17	414,392.19
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		**1,774,234,.71**	**2,407,309.02**
Pasuritë afatgjata			
Investimet në pjesëmarrje			
Investimet në filiale			
Investimet financiare afatgjata			
Prona, pajisjet dhe impiantet	7	2,431,605.45	2,571,553.87
Prona investuese			
Investimet në vijim	7	-	234,035.38
Pasuritë e paprekshme		9,002.20	12,741.27
Pasuritë e shtyra tatimore			
Pasuritë e tjera afatgjata			
Gjithsej pasuritë afatgjata		**2,440,607.65**	**2,818,330.52**
Gjithsej pasuritë		**4,214,842.36**	**5,225,639.54**
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Mbitërheqja bankare			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	886,770.10	863,568.07
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	8	364,963.00	
Interesi i pagueshëm			
Tatimin në fitim i pagueshëm			
Provizionet afatshkurta			
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurtër			
Detyrimet e tjera afatshkurtra	8	797,948.07	609,527.72
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		**2,049,681.17**	**1,473,095.79**
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë			
Provizionet afatgjata			
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë			
Detyrimet e shtyra tatimore			
Detyrimet e tjera afatgjata	9	1,865,352.80	695,019.36
Gjithsej detyrimet afatgjata		**1,865,352.80**	**695,019.36**
Gjithsej detyrimet		**3,915,033.97**	**2,168,115.15**

EKUITETI			
Kapitali aksionar	10	25,000.00	25,000.00
Fitimet e mbajtura	10	(4,989,673.54)	(2,232,261.73)
Rezervat e tjera	10	5,264,481.93	5,264,786.12
Gjithsej ekuiteti		**299,808.39**	**3,057,524.39**
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		**4,214,842.36**	**5,225,639.54**

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

TRAINKOS SH.A. · Fushë Kosovë · TRAINKOS J.S.C. · Kosovo Polje · TRAINKOS D.D. · 1

Zyrtari Kryesor Financiar
Besarta Rrahmani

III. Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022

	Shënimi	2022	2021
Të hyrat	11	1,967,818.73	2,813,942.45
Kostoja e shitjes	12	(704,600.77)	(1,135,334.36)
Fitimi / (humbja) bruto		**1,263,217.96**	**1,678,608.09**
Të ardhurat tjera	11	499,873.79	1,217,566.08
Shpenzimet e shpërndarjes	12	(1,674,604.22)	(1,821,558.09)
Shpenzimet administrative	12	(227,848.13)	(316,341.80)
Shpenzimet e zhvlerësimit	12	(545,415.06)	(1,015,562.30)
Provizionimi I Llogarive te arketueshme	12	(163,468.57)	
Fitimi / (humbja) operativ		**(848,244.23)**	**(257,288.02)**
Shpenzimet financiare			
Të ardhurat financiare			
Fitimi / (humbja) para tatimit		**(848,244.23)**	**(257,288.02)**
Shpenzimet e tatimit në fitim			
Fitimi / (humbja) i/e vitit		**(848,244.23)**	**(257,288.02)**
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore			
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit			
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		**(848,244.23)**	**(257,288.02)**

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

TRAINKOS J.S.C. · TRAINKOS SHA. · Fushë Kosovë · Kosovo Polje · TRAINKOS D.D. · 1

Zyrtari Kryesor Financiar
Besarta Rrahmani

IV. Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022

Gjendja më 31 dhjetor 2020	25,000.00	(2,013,300.34)	5,264,327.94	3,276,027.60
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	(257,288.02)	-	(257,288.02)
Diferencat nga përkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	38,326.63	458.18	38,784.81
Gjendja më 31 dhjetor 2021	25,000.00	(2,232,261.73)	5,264,786.12	3,057,524.39
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	(848,244.23)	-	(848,244.23)
Diferencat nga përkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	(1,909,167.58)	(304.19)	(1,909,471.77)
Gjendja më 31 dhjetor 2022	25,000.00	(4,989,673.54)	5,264,481.93	299,808.39

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

TRAINKOS SH.A. Fushë Kosovë · TRAINKOS J.S.C. · TRAINKOS D.O. · Fushë Kosovë

Zyrtari Kryesor Financiar
Besarta Rrahmani

V. Pasqyra e rrjedhës së parasë më 31.12.2022

	2022	2021
	€	€
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi / (humbja) i / e vitit	(848,244.23)	(257,288.02)
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave		
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	545,415.06	1,015,562.30
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		
Amortizimi i pasurive të paprekshme		
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme		
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese	-	-
Të ardhurat financiare		
Shpenzimet financiare		
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		
Shpenzimet e tatimit në fitim		
	(302,829.17)	**758,274.28**
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative		
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe tëtjera	563,691.01	771.49
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe	6,212.79	21,299.24
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	374,266.02	20,360.42
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tëtjera	576,585.38	76,505.02
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	1,170,333.44	(702,646.72)
	2,388,259.47	**174,563.73**
Tatimi në fitim i paguar		
Interesi i paguar		
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative	**2,388,259.47**	**174,563.73**
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	(167,691.71)	(241,652.45)
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		
Interesi i arkëtuar		
Dividendat e arkëtuara		
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese	**(167,691.71)**	**(241,652.45)**
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
Deponimet e kapitalit shtesë	(304.19)	458.18
Fitimet/Humbjet e bartura	(1,909,167.58)	38,326.63
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë		
Ripagimi i kredive dhe huave		
Pagesat e lizingut financiar		
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese	**(1,909,471.77)**	**38,784.81**

Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë	**311,095.99**	**(28,303.91)**
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	400,287.08	428,590.99
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit	**711,383.07**	**400,287.08**

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

Zyrtari Kryesor Financiar
Besarta Rrahmani

VI. Shënimet për "Pasqyrat Financiare" për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2022

1. Informata të përgjithëshme

Hekurudhat e Kosovës -Trainkos - Sh.A. ("Shoqëria") është kompani aksionare e inkorporuar më 16 Gusht 2011 në datën e regjistrimit dhe sipas Regjistrimit të Biznesit të lëshuar nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë përkatësisht Agjensioni i Regjistrimit të Bizneseve në Kosovë më datë 23 Gusht 2011 me numër regjistrimi të biznesit 70773120, kapitali fillestar i regjistruar është në shumën prej 25,000.00 Euro. Ai përbëhet nga 25 mijë aksione të zakonshme me çmim prej 1 euro për aksion. Adresa e regjistruar dhe vendi kryesor i biznesit, Hekurudhat e Kosovës -Trainkos - Sh.A. është Fushë Kosovë. Pronare e kompanisë është Qeveria e Kosovës.
Në mbështetje të nenit 92 paragrafi 4. dhe 93 paragrafi (4) të Kushtetutës së Republikës së Kosovës, Neni 33 paragrafi 1, të Ligjit mbi Hekurudhat e Republikës së Kosovës Nr.03/L-076, si dhe të nenit 4 paragrafi (3) të Rregullores së Punës së Qeverisë së Kosovës Nr.01/2007, Qeveria e Republikës së Kosovës, në mbledhjen e mbajtur me 26 Shkurt 2010 mori Vendim mbi ndarjen e Hekurudhave të Kosovës Sh.A.

Në bazë të Ligjit Nr.03/L-087, për "Kompanitë Publike"; Ligjit Nr.02/L-123, për "Shoqëritë Tregtare" dhe bazuar në vendimin e Qeverisë nr.05/110 të datës 26.02.2010 për ndarjen e Hekurudhave të Kosovës sh.a. themelon: "Shoqërinë Aksionare "Operimi me Trena i Hekurudhave të Kosovës" Sh.A. me numër të biznesit 70773120, e cila është përgjegjëse për pasuritë, detyrimet, që rrjedhin si pasojë e këtij transformimi. Shkurtesa e emërtimit është "TRAINKOS" Sh.A.

Selia e kompanisë gjendet në Komunën e Fushë Kosovës "Sheshi i Lirisë" p.n. Kompania mund të zhvilloj aktivitetin e saj në gjithë territorin e Kosovës dhe jashtë saj.
Kompania, sipas Statutit të saj dhe Legjislacionit në fuqi të Republikës së Kosovës mund të hapë Qendra zyra përfaqësuese, filiale, degë dhe kompani të tjera si në Republikën e Kosovës ashtu edhe jashtë vendit.

Shpërbërja (ndarja) financiare e Hekurudhave të Kosovës Sh.A. është bërë nga grupi punues i përbërë prej tetë anëtarëve bazuar në vendimin e dates 18.05.2010 Nr.571. në bazë të cilit vendim është bërë ndarja e mjeteve financiare, ndarja e borxheve dhe ndarja e obligimeve financiare në dy kompani të reja
("INFRAKOS" Sh.A. dhe "TRAINKOS" Sh.A.)

1.1.Aktivitetet biznesore të kompanisë

Aktiviteti kryesor i kompanisë është transporti hekurudhor nderurban i pasagjerëve dhe transportit i mallrave dhe shërbimet hekurudhore në baza komerciale. Rrjeti hekurudhor përbëhet prej rreth 333 km pa binar elektrifikues. Linja kryesore shkon Veri -Jug duke lidhur Maqedoninë me kufirin e Serbisë, në veri të Mitrovicës. Një linjë më tej shkon në drejtim të perëndimit nga Prishtina në Pejë dhe në drejtim të Lindjes nga Prishtina në Podujevë (Merdare-kufi me Serbinë).

2. PASQYRA E POLITIKAVE KONTABËL

2.1.Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgaditur në pajtueshmëri me ligjet dhe rregulloret në fuqi të Kosovës si dhe standardet e kontabilitetit të aplikueshme në Kosovë.

2.2.Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

Pasqyra financiare është raport financiar për qëllime të përgjithshme i cili përgatitet në pajtueshmëri me ligjet dhe rregulloret në fuqi në Kosovë, me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe në harmoni me kërkesat e Këshillit Kosovar për Raportime Financiar, si dhe për nevoja të Menaxhmentit dhe shfrytëzuesve tjerë.
Pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me kostot historike të pasurive dhe detyrimeve për çka ka dëshmi të mjaftueshme.

Pasqyrat financiare janë të paraqitura ne Euro,te perfshira edhe numrat pas presjes dhjetore. Pasqyrat financiare janë të përgatitura në pajtueshmëri me konventën e kostos historike. Politikat e kontabilitetit janë aplikuar në mënyrë konsistente, dhe po qëse nuk ceket ndryshe, janë konsistente me ato që janë miratuar në vitin e kaluar financiar.
Përgatitja e pasqyrave financiare konform të SNRF kërkon përdorimin e parashikimeve të shpeshta kritike të kontabilitetit. Gjithashtu kërkojnë menaxhmentit të ushtrojnë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit.
Periudha raportuese e Shoqërisë përfshinë një periudhë dymbëdhjetë mujore pra 01 Janar deri më 31 Dhjetor të çdo viti.

2.3.Valuta e këmbimit

Monedha raportuese e Hekurudhat e Kosovës -Trainkos - Sh.A. është njësia monetare e Unionit Europian (Euro) një herit edhe përdorimi i kësaj valute në vendin tonë, e aprovuar nga Qeveria e Kosovës së bashku me Bankën Qendrore të Kosovës.
Transaksionet e valutës së huaj konvertohen duke përdorur normën valide të këmbimit në datën e transaksionit. Çfarëdo lloj përfitimesh apo humbjesh, që kanë të bëjnë me harmonizimin e shumave, të pagueshme ose të arkëtueshme, njihen në pasqyrën e të ardhurave.

2.4. Prona, Impiantet dhe Paisjet

Vlera e pronës, impianteve dhe paisjeve të "Trainkos" më 31 Dhjetor 2022 janë bartur në bazë të parimit të konsistencës, respektivisht vazhdimësisë së vendimit të komisionit për ndarje, sipas kostos minus zhvlerësimi i aukumuluar. Kosto paraqet shpenzimin që i atribuohet direkt blerjes.
Një zë nga pajisjet dhe makineritë largohet nga pasqyra e pozicionit financiar kur shitet ose kur tërhiqet nga përdorimi dhe kur nuk pritet ndonjë benefit i ardhshëm nga ato.
Riparimet dhe mirëmbajtja (operative) ngarkohen në pasqyrën operative atëherë kur ndodhin shpenzimet.
Ngarkimi vjetor për amortizimin llogaritet duke përdorur metodën lineare për të gjitha kategoritë e pronës, toka nuk është e zhvlerësuar.
Shpenzimet pasuese janë përfshirë në vlerën bartësc të asetit apo janë njohur si asete të ndara, në mënyrën e duhur, vetëm atëherë kur përfitimi ekonomik i mundshëm lidhur me to mund të rrjedhë në kompani dhe vlera e mjetit mund të matet seriozisht.

Shkalla e zhvlerësimit të aseteve llogaritet sipas Sndardadeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit:

Ndëtesat	5%
Makineritë	10%
Automjetet dhe paisjet tjera	20%

2.5.Zhvlerësimet e aseteve

Prona, impiantet dhe pajisjet rishikohen për dëmtim kurdo që ndonjë ngjarje ose ndryshimet në bazë të rrethanave tregojnë se shuma bartëse e një aseti nuk mund të rikuperohet. Kurdo që vlera bartëse e një aseti e tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme, një humbje nga rënia në vlerë njihen në pasqyren e të ardhurave. Vlera e rikuperueshme e një aseti është çmimi më i lart shitës neto i një aseti dhe vlera në përdorim. Çmimi neto i shitjes është shuma e arritshme nga shitja e një aseti në një transaksion të vullnetit të lirë, përderisa vlera në përdorim është vlera aktuale e paraparë në të ardhmen e flukseve të parasë që pritet të arrijnë nga përdorimi i vazhdueshëm të një aseti dhe nga heqja e tij në fund të jetëgjatësisë së përdorimit të tij. Vlerat e rikuperueshme llogariten për asetet individuale ose, nëse nuk është e mundur, për njësitë që gjenerojë të holla.

2.6.Asetet e paprekshme

Asetet e paprekshme përbëhen nga softuerët e licencuar për kompjuter. Këto fillimisht deklarohen sipas kostos së tyre dhe më pas sipas kostos minus amortizimi i akumuluar dhe humbjet e akumuluara të dëmtimeve, nëse ka pasur. Amortizimi regjistrohet kur këto asete janë në dispozicion për përdorim duke përdorur metoden lineare përderisa kostoja e një aseti të paprekshëm shlyhet përgjat kohzgjatjes së vlerësuar të përdorimit.

2.7.Instrumentet financiare

Asetet financiare dhe detyrimet financiare njihen kur kompania bëhet pjesë e dispozitave kontraktuese të instrumentit financiar. Asetet financiare nuk njihen kur të drejtat e kontraktuara mbi rrjedhën e parasë nga aseti financiar skadon, ose kur aseti financiar dhe të gjitha rreziqet e konsiderueshme dhe shpërblimet janë transferuar. Detyrim financiar nuk njihet kur ai është shuar, shlyer, anuluar apo skaduar.
Asetet financiare dhe detyrimet financiare janë matur fillimisht me vlerën e drejtë, plus kostot e transaksioneve, me përjashtim të aseteve dhe detyrimeve financiare të bartura në vlerën e drejtë përmes fitimit apo humbjes, të cilat fillimisht janë matur me vlerën e drejtë. Asetet financiare dhe detyrimet financiare janë matur më pas ashtu si përshkruhet më poshtë.

2.8. Mjetet financiare në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

Asetet financiare në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes janë asete financiare të mbajtura për tregti. Aseti financiar klasifikohet në këtë kategori nëse kryesisht është përvetësuar për qëllim shitje në afat të shkurtër. Asetet në këtë kategori janë klasifikuar si asete qarkulluese. Kompania nuk ka asete të klasifikuara në këtë kategori deri në datë të raportimit.

2.9. Kreditë dhe të arkëtueshmet

Huat dhe të arkëtueshmet janë asete financiare jo-derivative me pagesa fikse ose të përcaktuara që nuk janë të kuotuara në një treg aktiv. Këto janë të përfshira në asetet qarkulluese, me përjashtim të kredive dhe të arkëtueshmet që kanë maturitet në më shumë se 12 muaj që nga data e pasqyres së pozicionit

financiar. Kreditë dhe të arkëtueshmet e kompanisë në datën e pasqyres së poziconit financiar përbëhen nga të arkëtueshmet tjera dhe tregtare, paraja dhe ekuivalentët e parasë.

2.10.Stoqet

Stoqet e kompanisë "Trainkos" janë kryesisht materiale dhe pjesët rezervë të cilat janë të lidhura kryesisht me funksionimin e transportit hekurudhor të mallrave dhe shërbimeve. Vlera e stoqeve është vlersuar me koston historike, më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme, duke përdorur metodën e matjes mesatare dhe përfshinë shpenzimet e kryera në përvetësimin e stoqeve dhe sjelljen e tyre në lokacionin ekzistues dhe gjendjen ekzistuese të tyre.

2.11.Llogaritë e Arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme janë bartur në shumat e faturuara, ndonëse nuk kemi hasur të jenë reduktuar nga provizioni i cili nuk është bërë për dëmin e tyre. Provizioni për borgjet e këqija mund të vendoset me vendime të vlefshme, kur ka evidencë objektive se kompania nuk do të jetë në gjendje ti mbledhë të gjitha shumat e pritura.

2.12.Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë mbahen në pasqyren e pozicionit financiar sipas kostos. Për qëllime të pasqyrës së rrjedhës së parasë së gatshme, paraja përfshinë paranë në dorë dhe depozitat e mbajtura në bankë të pa afatizuara.

2.13.Kapitali aksionarë

Kapitali aksionarë përbëhet nga vlera monetare e kontribuar,e regjistruar në librat e kompanisë në shumën prej 25,000.00 € shumë kjo e deponuar në llogari bankare.

2.14.Rezervat

Rezervat fillimisht janë njohur në gjendjen fillestare të pasqyres së pozicionit financiar në mes të vlerës reale të pasurive neto dhe vlerës së kapitalit fillestar të kontribuar nga aksionari i kompanisë.

2.15.Përfitimet e punëtorëve

Numri i të punësuarve në "Trainkos" sh.a. për vitin 2022 ka qenë 211 punonjës. Në rrjedhat normale të biznesit, entiteti bënë pagesat në emër të punëtorëve të vetë për kontributet pensionale dhe tatimet në të ardhurat personale të cilat janë të kalkuluara në bazë të pagave bruto sipas legjislacionit në fuqi. Këto shpenzime i ngarkohen pasqyrës së të ardhurave për periudhën e caktuar kohore.

2.16.Tatimi

"Trainkos" sh.a. është kërkuar që të paguajë tatim në fitimin e realizuar për çdo periudhë financiare kontabël të kalkuluar në përputhshmëri me rregulloret në fuqi, për periudhën e caktuar, si dhe tatimin mbi vlerën e shtuar, tatimin dhe kontributet në të ardhura personale.
Sipas legjislacionit aktual tatimor, humbjet e tatimit mund të barten për tu vendosur në pesë vitet pas vitit kur ka ndodhur humbja(nëse ka patur ndërmarrja).

2.17.Njohja e të ardhurave operuese

Të ardhurat janë njohur me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar për mallrat dhe shërbimet e ofruara gjatë rrjedhjes normale të aktivitetit operativ, zvogëluar nga zbritjet, lejimet të ngjashme dhe kthimet e konsumatorëve .Të hyrat njihen kur mallrat janë dorezuar dhe pronësia është bartur.

Të ardhurat njihen kur është e mundur që fitimet ekonomike lidhur me rrjedhen e transakcioneve të kompanisë dhe kur shuma e të hyrave mund të matet besueshëm dhe kur kriteret për secilin nga aktivitetet e ndryshme të kompanisë janë përmbushur. Këto kritere të njohjes së aktiviteteve-specifike janë të bazuara në mallrat ose zgjidhjet e siguruar ndaj klientit dhe kushteve të kontratës në secilin rast, dhe janë përshkruar më poshtë

Të hyrat nga kontratat me çmime fikse për ofrimin e shërbimeve të transportit në përgjithësi njihen në periudhën që shërbimet janë siguruar, duke përdorur metodën drejtë-vizore mbi afatin e kontratës.

2.18.Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin e kryerjes së shërbimit ose në datën e faturimit.

2.19.Grantet qeveritare

Grantet nga qeveria janë njohur me vlerën reale ku është një siguri e arsyeshme se grantet do të mirren dhe kompania do ti përmbush kushtet e bashkangjitura.
Grantet qeveritare lidhur me blerjen e paisjeve, pronës dhe impianteve janë të përfshira në detyrimet jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyrë dhe janë kredituar në pasqyrën e të ardhurave në bazë drejtëvizore sipas shkallës së zhvlerësimit për kategorinë e caktuar.
Grantet qeveritare që lidhen me shpenzimet janë të shtyra dhe njihen në pasqyrën gjithëpërfshirëse të të ardhurave gjatë periudhës së nevojshme që të përputhen ato me shpenzimet që ato kanë për qëllim për ti kompensuar.

2.20. Provizionet, detyrimet kontigjente dhe asetet kontigjente

Provizionet njihen kur detyrimet e tanishme si rezultat i një ngjarje në të kaluar mund të çojë në një fluks dalës të burimeve ekonomike nga grupi ku shumat mund të vlerësohen në mënyrë të besueshme. Koha apo shuma e daljeve mund të jetë ende e pasigurt. Një detyrim i tanishëm lind nga prania e një zotimi konstruktiv ose detyrimi ligjor që ka rezultuar nga ngjarjet e kaluara.
Provizionet maten me shpenzimet e parashikuara të nevojshme për të shlyer obligimin e tanishëm, duke u bazuar në dëshmi të besueshme në dispozicion në datën e raportimit, duke përfshirë rreziqet dhe pasiguritë lidhur me detyrimin e tanishëm. Aty ku ka një numër të detyrimeve të ngjashme, gjasat që një fluks dalës do të kërkohet në shlyerje të obligimit përcaktohet duke marrë në konsideratë klasën e detyrimeve si tërësi. Provizionet zbriten në vlerën e drejtë të tyre, kur vlera kohore e parasë është materiale.
Të gjitha provizionet rishikohen në çdo datë të raportimit dhe rregullohen për të reflektuar vlerësimin më të mirë aktual.

2.21.Detyrimet kontigjente

Një detyrim kontigjent nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një fluks shpenzimesh është i mundshëm.

2.22.Pasuritë kontigjente

Një pasuri kontingjente nuk njihet në pasqyrat financiare, por shpaloset kur një fluks hyrës i përfitimeve ekonomike është i mundshëm.
Shuma e një humbje kontingjente njihet si provizion nëse ka gjasa që ngjarjet e ardhshme do ta konfirmojnë që, një detyrim ka ndodhur deri në datën e pasqyrës së pozicionit financiar dhe një vlerësim i arsyeshëm i humbjes së shkaktuar mund të bëhet.

3. Menaxhimi i riskut financiar dhe kapital

Menaxhimi financiar i riskut të kompanisë bartet nga bordi i drejtorëve.
Objektivat e kompanisë kur menaxhojnë me kapital janë të ruajnë mundësinë që kompania të vazhdoj me punë në të ardhmen.
Kompania duhet të plotesojë nevojat për mjete financiare, për ti mbuluar shpenzimet operative që rrjedhin nga aktiviteti dhe veprimtaria e saj. Ekziston mundësia për rrezik likuditetit pasi që mjetet financiare mund të mos jenë të mjaftueshme për ti paguar detyrimet në kohë e duhur me një kosto të arsyeshme.

3.1.Risku kreditor

Mjetet financiare të cilat e vënë kompaninë në risk kreditor përbëhen prej parasë në dorë dhe parasë në llogaritë bankare.
Paraja dhe ekuivalentët e parasë të kompanisë përbëhen kryesisht nga salldot bankare.

Shpalosja e zërave në Poziten e Pasyqres Financiare

4. PARATË NË BANKË DHE ARKË

Paraja dhe ekuivalentet e parasë përfshijnë paratë që entiteti i mban në arken e vet për qëllime të pageses së shpenzimeve operative dhe per nevoja tjera të pa parashikuara si dhe paratë që entiteti i ka si të depozituara në bankat tjera. Gjendja e parasë siç janë pasqyruar në pasqyren e pozicionit financiar në këtë notë është si vijonë:

Llogarit Bankare dhe paraja e gatshme	*2022*	*2021*
Investimet Kapitale	*531.87*	*539.31*
Llogaria Kryesore	*297,866.53*	*281,728.79*
Ministria e Infrastruktures	*343,634.16*	*22,149.13*
Ministria e Zhvillimit Ekonomik	*68,610.15*	*94,071.35*
Llogaria e Kredisë	*87.52*	-
Paraja ne arke	*652.36*	*1,798.50*
Total:	***711,382.59***	***400,287.08***

Paraja e gatshme në llogaritë bankare përfshijnë arkëtimin e faturave, paraja për investimet kapitale nga Qeveria, paraja nga subvencionet nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik dhe Ministria e Infrastruktures, dhe paraja në arkë.

5. Llogaritë e Arkëtueshme tregtare

Pasuritë e tjera afatshkurtra	**2022**	**2021**
Llogaritë e arkëtueshme	*596,177.04*	*1,159,868.05*
Provizionimi I llogarive të arkëtueshme	*(163,468.57)*	*0.00*
Total Llogari të arkëtueshme	***596,177,04***	***1,159,868.05***

5.1. Llogaritë e arkëtueshme

Infrakos Sha	*336,984.93*
Newco Ferronikeli	*197,728.55*
Railtrans L.L.C.	*55,500.10*
G.C.F.-Generale Costruzioni Ferroviarie S.P.A.	*6,596.00*
Të tjera	*10,517.11*
Total	***596,177.04***

5.2. Pasuritë e tjera afatshkurtra

Pasuritë e tjera afatshkurtra	2022	2021
Llogaritë e arkëtueshme nga punëtorët	*6,625.00*	*6,713.69*
Parapagim I Tatimit (TVSH)	*23,761.55*	*387,093.26*
Llogaritë tjera të arkëtueshme (Avanset e dhëna)	*9,739.62*	*20,585.24*
Total:	***40,126.17***	***414,392.19***

Parapagimi i TVSH-së në vitin 2021 ka qenë 387,093.26€, ndërsa në vitin 2022 është 23,761.55€. Ndryshimi i kësaj shume është si rezultat i kërkeses së kompanisë për rimbursimin e TVSH-së nga Administrata Tatimore e Kosovës.

6. STOQET

Gjendja e stoqeve me 31 dhjetor 2022 është shpalosur më poshtë sipas depove:

Stoqet (PJESET REZERVË)	***2022***	***2021***
Depo e administrates	*14,030.39*	*25,894.55*
Depo Naftes	*25,542.22*	*20,409.94*
Depo Vajit	*14,874.25*	*11,727.63*
Depo pjeseve rezerve	*371,312.51*	*373,940.04*
Stoqet e biletave të papërdorura	*789.54*	*789.54*
Total:	***426,548.91***	***432,761.70***

7. PRONA, PAISJET DHE IMPIANTET

Përshkrimi	Toka dhe Pasuria e pa zhvlersueshme	Ndërtesat e strukturat ndërtimore	Automjete Inventar, paisje, etj	Totali
Kostoja:				
Me 01 Janar 2021	**229,680.00**	**1,512,419.94**	**10,797,985.49**	**12,540,085.43**
Shtesë	-	234,035.38	7,617.07	**241,652.45**
Nxjerrje jashta përdorimit	-	-		-
Me 31 Dhjetor 2021	229,680.00	1,746,455.32	10,805,602.56	12,781,737.88
Shtesë		43,085.14	124,606.57	**167,691.71**
Nxjerrje jashta përdorimit	-	-	-	-
Me 31 Dhjetor 2022	229,680.00	1,789,540.46	10,930,209.13	12,949,429.59
Zhvlersimi i akumuluar:		(566,875.35)	(8,380,969.71)	**(8,947,845.06)**
Zhvlersimi i viti 2021	-	(77,265.48)	(938,296.82)	**(1,015,562.30)**
Me 31 Dhjetor 2021	-	(644,140.83)	(9,319,266.53)	(9,963,407.36)
Zhvlersimi i vitit 2022	-	(77,218.30)	(468,196.28)	**(545,414.58)**
Me 31 Dhjetor 2021	**-**	**(721,359.13)**	**(9,787,462.81)**	**(10,508,821.94)**

Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2021:	**229,680.00**	**1,102,314.49**	**1,486,336.03**	**2,818,330.52**
Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2022:	**229,680.00**	**1,068,181.33**	**1,142,746.32**	**2,440,607.65**

8. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

Detyrimet e tjera afatshkurtra	*2022*	*2021*
Llogaritë të pagueshme	*886,770.10*	*863,568.07*

8 Llogaritë e pagueshme tregtare

Infrakos Sha	
Hib Petrol Sh.p.k.	*704,158.79*
Telekomi I Kosovës Sh.A.	*95,523.62*
Pe Macedonia Railways infrast	*26,007.58*
Macedonia Railways	*16,371.09*
Të tjera	*15,826.59*
Totali	*28,882.43*
	886,770.10

8.1. Detyrimet e tjera afatshkurtra

Detyrimet e tjera afatshkurtra	*2022*	*2021*
Obligimet ndaj të punësuarëve	1,351.49	1,117.61
Obligimet për tatime dhe kontribute	796,596.58	608,410.11
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	364,963.00	-
Total:	***1,162,911.07***	***609,527.72***

Obligimet e paraqitura më lartë kanë ndikuar shumë në detyrimet e kompanisë, pasi që kemi regjistruar gjendjen e Atk-së më 31.12.2022, gjithëashtu është inkorporuar edhe raporti i kontrollit nga ATK.

8.2. Obligime për tatime dhe kontribute

Detyrimet për ndëshkim dhe interes ndaj ATK-së	284,665.35
Kontributet Pensionale të pagueshme	272,440.39
Tatimi në paga I pagueshem	238,040.04
Tatimi mbi qiranë	1,450.80
Totali	***796,596.58***

9. DETYRIMET TJERA AFATGJATA

Në detyrimet afatgjata përfshihen grantet për investime kapitale të marrura nga Buxheti i Kosovës. Vlera e paraqitur në pasqyren e pozicionit financiar është që prej themelimit të kompanisë, kjo vlerë zvogëlohet me të ardhurat e shtyra, në bazë të shpenzimeve të zhvlerësimit.

Te detyrimet afatgjata janë bërë rregullimet e nevojshme për regjistrimin e granteve, prej te cilave kemi korrigjuar vlerën e fundit të vitit 2021, duke krijuar gjendjen e re me 01.01.2022.

Detyrimet e tjera afatgjata	2022	2021
Të hyrat e shtyra në fillim të vitit	*695,019.36*	*1,397,666.08*
Rregullime për të hyra të shtyra	*1,451,893.73*	-
Të hyrat e shtyra gjatë vitit	*218,313.50*	*279,728.89*
Shpenzimet zhvlerësimit të granteve	*(499,873.79)*	*(982,375.61)*
Të hyrat e shtyra në fund të vitit	***1,865,352.80***	***695,019.36***

10. EKUTETI AKSIONAR DHE REZERVAT

Ekuteti aksionar dhe rezervat përbëhen nga kapitali themelues, kapitali rezervë, fitimet (humbjet) e bartura dhe fitimi (humbja) e vitit financiar.

Ekuteti Aksionardhe rezervat	*2022*	*2021*
Kapitali themelues	*25,000.00*	*25,000.00*
Kapitali rezervë	*5,264,481.93*	*5,264,786.12*
Fitimet/Humbjet e bartura	*(4,141,429.31)*	*(1,974,973.71)*
Fitimi/Humbja e vitit financiar	*(848,244.23)*	*(257,288.02)*
Total:	***299,808.39***	***3,057,524.39***

Te pjesa e ekutiteti aksionar dhe rezervat kemi ndryshime në fitimet e mbajtuar të cilat kanë pësuar ndryshime si rezultat i rregullimit të granteve dhe aplikimit të raportit të kontrolles nga ATK.

Gjitheashtu humbja e vitit ka ardhur edhe si rezultat i njohjes se provizioneve si shpenzime konkretisht lenda e Ballkan Shped dhe Beta Shpk

11. TË HYRAT

Të hyrat e kompanisë si aktivitet kryesor kanë transportin e mallrave dhe udhëtareve dhe shërbimet për ta:

Të hyrat	*2022*	*2021*
Të hyrat nga transporti i mallrave	*116,819.90*	*1,092,660.76*
Të hyrat nga transporti i udhëtareve	*63,123.25*	*51,406.11*
Shërbimet tjera	*11,048.22*	*6,321.90*
Të hyrat nga Ministria e Infrastruktures	*1,062,671.82*	*1,007,403.78*
Të hyrat nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik	*610,275.00*	*576,278.04*
Të ardhurat nga shitja e naftes Infrakos	*27,132.45*	*22,881.33*
Të ardhurat nga shitja e skrapit		*2,064.42*
Të ardhurat nga dëmtimi i vagonëve dhe të tjera	*17,716.15*	*22,210.54*
Të ardhurat nga zbritjet e marrura	*(17,141.36)*	*(1,406.21)*
Të ardhura tjera	*76,173.30*	*34,121.78*

Total:	**1,967,818.73**	**2,813,942.45**

Gjatë vitit 2022 kompania ka realizuar edhe këto të ardhura tjera:

Të ardhurat tjera	**2022**	**2021**
Të ardhurat e shtyra	*490,459.47*	*982,375.61*
Të ardhurat (Subvencionet)	*9,414.32*	-
Të ardhurat nga shitja e pasurisë	-	*235,190.47*
Total:	**499,873.79**	**1,217,566.08**

12. SHPENZIMET

Kompania gjatë vitit 2022 ka realizuar këto shpenzime të cilat janë paraqitur në tabelen e mëposhtem:

SHPENZIMET	**2022**	**2021**
Kostoja e sherbimeve	*704,600.77*	*1,135,334.36*
Kostoja e punes	*1,674,604.22*	*1,821,558.09*
Shpenzimet e administrates	*57,857.66*	*83,822.08*
Shpenzimet operative	*169,990.47*	*232,519.72*
Shpenzimet e zhvlersimit	*545,415.06*	*1,015,562.30*
Provizionimi i Llogarive te arketueshme	*163,468.57*	-
Total:	**3,315,936.75**	**4,288,796.55**

Në koston e shërbimeve bëjnë pjesë derivatet dhe lubrifikantet në vlerë prej 434,844.02€, qasja në binarë në vlerë prej 195,446.18€, pjesë rezerv vlera prej 19,577.20€, tërheqja e trenave vlera prej 2,621.94€ dhe të tjera 52,111.43€.
Te shpenzimet operative është perfshire edhe gjendja e ATK-se e cila ka rrjedhur nga raporti i kontrollit dhe vlera është 97,245.34€.

13. DETYRIMET, PASURITË KONTIGJENTE

Gjatë vitit 2022 janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme më qëllim të përfaqësimit, ruajtjes dhe mbrojtjes së interesave të ndërmarrjes si dhe në asistimin në mbikëqyrjen e hartimit dhe implementimit të Rregulloreve dhe akteve juridike të aplikueshme në Trainkos Sh.A.

Kompania ka vlerësuar se detyrimet kontigjente dhe provizonet nuk i kanë plotësuar kushtet të regjistrohen si provizione në pasqyrat financiare. Kompania ka bërë ndarjen e detyrimeve dhe provizoneve ne kategorit qe jane:
Lëndë në kontestet kompenzim dëmi janë gjithsej 22 lëndë prej tyre 18 janë në cilësin e paditur vlera që parashihet është 578,916.64€. Ndërsa lëndët në cilësin e paditëses janë 4 në vlerë prej 38,162.80€.
Lëndët në marrëdhëniet e punës janë gjithsej 9 në vlerë prej 137,844.66€.
Lëndët për pagim të borxhi janë 2 si të Paditur në vlerë prej 36,319.85€.

14. NGJARJET PAS PËRFUNDIMT TË PERIUDHËS RAPORTUESE

Nuk ka patur ngjarje pas përfundimit të periudhës raportuese.

15. TRANSKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Nuk ka patur transaksione me palët e lidhura (indirekt e as direkt).

16. PARIMI I VIJIMËSISË

Vijimësia e kësaj Organizate nuk është e rrezikuar për vitin 2023, këtë e mundësojnë kontratat e nënshkruara me klientët, marrëveshjet e nënshkruara me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Ministrinë e Ekonomisë.

17. APROVIMI I PASQYRAVE FINANCIARE

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga bordi i drejtorëve, 15 Mars 2023 dhe janë autorizuar për publikimin e tyre.