

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 HEKURUDHAVE TË KOSOVËS - TRAINKOS, SH.A PËR VITIN 2020

Prishtinë, Maj 2021

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

Shënim

Ky Raport i auditimit është gjeneruar për herë të parë përmes platformës elektronike për menaxhimin e auditimit (SITA). Po ashtu, këtë vit, përdoret shablloni i ri i Raportit të auditimit, sipas metodologjisë së përditësuar për auditime financiare dhe të pajtueshmërisë. Raporti përfshinë për herë të parë edhe konkluzionin e veçantë për pajtueshmëri.

Jemi plotësisht të vetëdijshëm që aplikimi i të gjitha këtyre risive njëkohësisht, në rrethana të pazakonshme të pandemisë, mund të rezultojë me ndonjë lëshim të paqëllimshëm, për çka ju kërkojmë falje paraprakisht dhe ju falënderojmë për mirëkuptim!

Për: Artane Rizvanolli, Ministre e Ekonomisë

Ramush Ahmetaj, Kyesues i Bordit

Gelor Shala, Kryeshef Ekzekutiv

Durim Krasniqi, Zyrtar Kryesor Financiar

Adresa: Sheshi i Lirisë p.n, Fushë Kosovë, Republika e Kosovës

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Hekurudhave të Kosovës - TrainKos, sh.a për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020, 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 Hekurudhave të Kosovës - TrainKos, sh.a (Trainkos sh.a), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2020, 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 2020.

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 2020, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të Hekurudhave të Kosovës - TrainKos, sh.a deri me 31 dhjetor 2020, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2020, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

A1 Llogaritë e pagueshme tregtare janë detyrime që krijohen gjatë kryerjes së aktiviteteve kryesore të njësisë ekonomike. Ato krijohen si pasojë e blerjes së mallrave apo shërbimeve me pagesë të mëvonshme. Llogaritë e pagueshme tregtare janë të mbivlerësuara për 38,949€ për faktin që nuk ka dëshmi që e arsyeton detyrimin ndaj furnitorëve me fatura apo kontrata.

A2 Në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, zëri i shpenzimeve tjera që përfaqëson shpenzimet e zhvlerësimit ishte prezantuar me vlerë prej 1,112,854€. Prej tyre, vlera prej 10,333€ ishte njohur nga ndërmarrja si shpenzime të zhvlerësimit nga grantet të cilat janë thyer me të hyrat e shtyra nga granti. Gjatë auditimit ne identifikuam se këto shpenzime nuk janë bërë për investime siç ka qenë dedikimi i grantit por për shpenzime operative - materiale hargjuese pra, jashtë natyrës së dedikimit. Rrjedhimisht të hyrat e shtyra nga granti janë mbivlerësuar në PFV për këtë vlerë.

B1 Trainkos në Pasqyrën e pozitës financiare ka prezantuar pasuri jo qarkulluese (prona, pajisje dhe impiante) në vlerë neto 3,592,240€. Trainkos nuk kishte bërë rivlerësimin e pasurive që nga viti 2007. Andaj në mungesë të rivlerësimit sipas kërkesave të SNK 16 ne nuk ishim në gjendje të konstatojmë se vlerat e pasurive ishin të sakta, të plota dhe të paraqitura me besueshmëri në PFV.

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 gjithashtu pajtueshmërinë e menaxhmentit të Hekurudhave të 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.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të kualifikuar, transaksionet e kryera të Hekurudhave të 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

B2 Gjatë auditimit kemi vërtetuar se ndërmarrja nuk kishte paguar brenda afatit kohor prej 30 ditësh klientit/Infrakos sh.a faturat në vlerë 613,109€ të cilat i kishte pranuar nga muaji janar deri dhjetor 2020. Këto fatura ishin raportuar si detyrim në PFV e vitit 2020. Më tej, testet tona për 30 mostra në shumën 24,636€, tregojnë se kishte vonesa për shlyerjen e detyrimeve ndaj furnitorëve me disa muaj madje në 19 raste më shumë se një vit.

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. 04/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 Hekurudhave të Kosovës - TrainKos, sh.a.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Hekurudhave të Kosovës - TrainKos, sh.a është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Hekurudhave të 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 Hekurudhave të 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 Hekurudhave të 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.

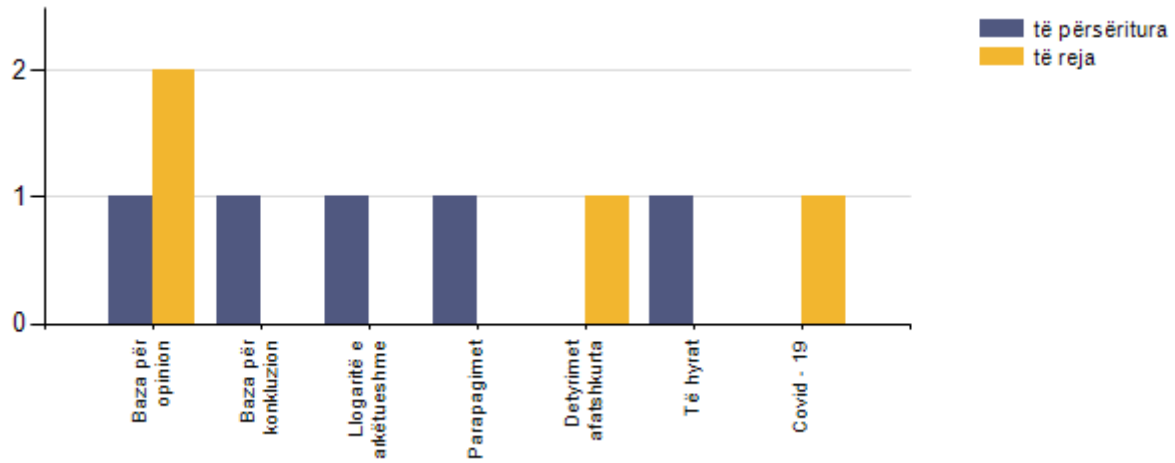
Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

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 (siç janë paraqitur në Grafikun 1, më poshtë) 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.

Grafiku 1. Lloji i gjetjeve sipas kategorive ekonomike[3]



Ne po ashtu, kemi rishikuar statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe kemi vler ësuar nivelin e zbatimit të tyre. [Për detajet shih kapitullin].

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja A1 - Mungesa e dokumenteve burimore për të pagueshmet

Gjetja

Sipas SNK 1 një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese, për nën klasifikime të mëtejshme të zërave të paraqitur, të klasifikuar në një mënyrë të përshtatshme për operacionet e njësisë ekonomike. Të dhënat e kontabilitetit duhet të jenë burim i besueshëm për hartimin e pasqyrave financiare.

Llogaritë e pagueshme tregtare janë detyrime që krijohen gjatë kryerjes së aktiviteteve kryesore të njësisë ekonomike. Ato krijohen si pasojë e blerjes së mallrave apo shërbimeve me pagesë të mëvonshme. Llogaritë e pagueshme tregtare janë mbivlerësuar për 38,949€ për faktin që nuk ka dëshmi që e arsyeton detyrimin ndaj furnitorëve me fatura apo kontrata. Kjo shumë i takon disa furnitorëve të cilët ishin evidentuar nga raporti i ndarjes mes Trainkos dhe Infrakos nga viti 2011.

Shkak i paraqitjes së këtyre detyrimeve ndaj furnitorëve në PFV për shumë vite me radhë është mungesa e rishikimeve dhe vlerësimeve periodike nga menaxhmenti për t'u siguruar se për këto detyrime ekziston dokumentacion i besueshëm ose për ti shlyer nëse vërtetohet se nuk ka obligime mbi to.

Ndikimi

Mungesa e kontrolleve adekuate në sistemin e kontabilitetit si dhe mos harmonizimi periodik i të dhënave të ndërmarrjes dhe furnitorëve ndikon në prezantimin jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.

Rekomandimi A1

Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe furnitorëve të saj në baza periodike në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të pagueshme. Ndërsa për detyrime që janë me të vjetra se 10 vite të trajtohen në pajtim me Ligjin nr. 03/L-154 për pronësinë dhe të drejtat sendore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Mbivlerësimi i të hyrave të shtyra nga grantet

Gjetja

Sipas SNK 20 "Grantet e lidhura me aktivet janë grante qeveritare, kushti kryesor i të cilave është që njësia ekonomike përfituese të blejë, ndërtojë ose të marrë në një mënyrë tjetër aktive afatgjata". Po ashtu "Grantet qeveritare që lidhen me aktivet, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar ose duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë ose duke zbritur grantin që merret nga vlera e mbartur e aktivit".

Në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, zëri i shpenzimeve tjera që përfaqëson shpenzimet e zhvlerësimit ishte prezantuar me vlerë prej 1,112,854€, ku prej tyre vlera prej 10,333€ ishte njohur nga ndërmarrja si shpenzime të zhvlerësimit nga grantet dhe janë thyer me të hyrat e shtyra nga granti. Gjatë auditimit ne identifikuam se këto shpenzime nuk janë bërë për investime siç ka qenë dedikimi i grantit, por për shpenzime operative - materiale harxhuese, pra jashtë natyrës së dedikimit. Për këtë vlerë të hyrat e shtyra nga granti janë mbivlerësuar në PFV.

Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxhmenti nuk kishte bërë gjykim të drejtë të njohjes së të ardhurave të shtyra nga grantet, por gabimisht kishte ngarkuar në këtë zë edhe shpenzimet për materiale hargjuese jashtë dedikimit të grantit.

Ndikimi Mos trajtimi adekuat në kontabilitet i të ardhurave të shtyra nga grantet, ndikon në prezantimin jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.

Rekomandimi A2 Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për të aplikuar drejtë metodologjinë e trajtimit dhe njohjes së të ardhurave nga grantet dhe të zhvlerësimit të tyre në kontabilitet dhe në PFV.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Mungesa e rivlerësimit të pasurive jo qarkulluese

Gjetja Sipas Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit - SNK 16, rivlerësimi i pasurive jo qarkulluese kërkohet të bëhen çdo tre deri në pesë vjet. Kjo bëhet në mënyrë që njësia ekonomike të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Trainkos në Pasqyrën e pozitës financiare ka prezantuar pasuri jo qarkulluese (prona, pajisje dhe impiante) në vlerë neto 3,592,240€. Trainkos nuk kishte bërë rivlerësimin e pasurive që nga viti 2007. Andaj në mungesë të rivlerësimit sipas kërkesave të SNK 16 ne nuk ishim në gjendje për të konstatuar se vlerat e pasurive ishin të sakta, të plota dhe të paraqitura me besueshmëri në PFV.

Çështja e rivlerësimit të pasurive jo qarkulluese, ishte trajtuar edhe në raportin e auditimit financiar për vitin 2019. Në vitin 2020 Trainkos kishte filluar një procedurë për të kontraktuar një kompani e cila do të bënte rivlerësimin, mirëpo nuk kishte arritur ta finalizoj këtë procedurë deri në fund të vitit 2020.

Ndikimi	Mungesa e rivlerësimit të pasurive të cilat janë në pronësi dhe në regjistrat e ndërmarrjes, ndikon në paraqitjen jo të drejtë të pasurisë në PFV.
Rekomandimi B1	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 (5) pesë vite. Kjo me qëllim të paraqitjes së vlerës reale të pasurive, në përputhje me kërkesat e SNK 16.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B2 - Mos pagimi i faturave brenda afatit të kontraktuar

Gjetja	Paragrafi 13 i marrëveshjes së lidhur ndërmjet Trainkos dhe Infrakos sh.a për ofrimin e shërbimeve të përbashkëta dhe pagesën e tyre, përkufizon se pagesat e faturave të papaguara duhet të bëhen më së largu brenda 30 ditëve nga dita e pranimit të faturave të protokolluara nga arkivat përgjegjëse të të dy ndërmarrjeve. Po ashtu kjo rregull vlen edhe në kontratat e nënshkruara nga ndërmarrja me furnitorët tjerë. Gjatë auditimit kemi vërtetuar se ndërmarrja nuk kishte paguar brenda afatit kohor prej 30 ditësh klientit/Infrakos sh.a faturat në vlerë 613,109€ të cilat i kishte pranuar nga muaji janar deri dhjetor 2020. Këto fatura ishin raportuar si detyrim në PFV e vitit 2020. Më tej, testet tona për 30 mostra në shumën 24,636€, tregojnë se kishte vonesa për shlyerjen e detyrimeve ndaj furnitorëve me disa muaj madje në 19 raste më shumë se një vit. Sipas zyrtarëve përgjegjës kjo kishte ndodhur për shkak të buxhetit të pamjaftueshëm për të shlyer këto detyrime dhe kjo ka bërë që detyrimet ndaj furnitorëve të rriten gjatë viti 2020. Mirëpo në datën raportuese të PFV, më 31.12.2020 gjendja e parasë së gatshme në xhirollogarinë e ndërmarrjes ishte 428,591€, pra një saldo e mjaftueshme për të shlyer një pjesë të këtyre detyrimeve.

Ndikmi	Mos pagesa e faturave ndaj operatorëve ekonomik brenda afateve të përcaktuara rrit mundësinë e padive, apo shlyerjes së borxhit përmes përmbaruesve privat e cila mund të shkaktoj kosto shtesë për ndërmarrjen.
Rekomandimi B2	Bordi i drejtorëve të sigurojë krijimin e një mekanizmi të kontrollit që monitoron të gjitha detyrimet ndaj operatorëve ekonomik në mënyrë që faturat të paguhen brenda afateve kohore të përcaktuara në kushtet me kontratën në mes të dy palëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Gjetjet për çështjet e kontabilitetit dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 1,160,640€. Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga afarizmi i rregullt i ndërmarrjes. Ne kemi testuar 22 mostra për teste substanciale në vlerë 1,160,640€.

Çështja B3 - Mos barazimi i evidencave kontabël dhe letër konfirmimeve për të arkëtueshmet

Gjetja

Sipas SNK 1 një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese, për nën klasifikime të mëtejshme të zërave të paraqitur, të klasifikuar në një mënyrë të përshtatshme për operacionet e njësisë ekonomike. Të dhënat e kontabilitetit duhet të jenë burim i besueshëm për hartimin e pasqyrave financiare.

Për të testuar saktësinë e llogarive të arkëtueshme tregtare, përveç procedurave tjera, ne kemi dërguar 13 letër konfirmime te palët e treta/klientët në vlerë të përbashkët prej 986,602€, ndërsa prej tyre ne kemi pranuar vetëm katër (4) letër konfirmime me vlerë prej 750,383€. Prej tyre, njëra ka rezultuar me nënvlerësim të kartelës së klientit në vlerë prej 5,565€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit të kartelave në mes të klientëve dhe ndërmarrjes.

Ndikimi

Mungesa e kontrolleve adekuate në sistemin e kontabilitetit si dhe mos harmonizimi periodik i të dhënave të ndërmarrjes dhe klientëve të saj ndikon në prezantimin jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.

Rekomandimi B3

Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe klientëve të saj në baza periodike në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Parapagimet

Në pasqyrën e pozitës financiare është prezantuar zëri pasuritë tjera afatshkurtra me vlerë prej 434,753€, në këtë zë përveç të tjerave është përfshirë edhe vlera prej 21,250€ e parapagimeve (avanset e dhëna).Ne kemi testuar 5 mostra nga kjo kategori dhe rezutatet e testimit kanë rezultuar si vijon:

Çështja B4 - Parapagimet e periudhave të mëhershme

Gjetja

Sipas SNK 1 shpenzimet e parapaguara shfaqen atëherë kur paguhet paraja para se të përdoret artikulli, shërbimi apo dobia, ndërsa shpenzimet përkatëse njihen gjatë periudhës përkatëse të pranimit të tyre.

Në pasqyrën e pozitës financiare është prezantuar zëri pasuritë tjera afatshkurtra me vlerë prej 434,753€, në të cilin janë përshirë edhe vlera prej 21,250€ e parapagimeve (avanset e dhëna). Ne kërkuam informata nga zyrtarët e ndërmarrjes për të vërtetuar të drejtat dhe detyrimet ndaj kësaj vlere, por vërejtëm se pos regjistrimeve në sistemin e kontabilitetit nuk ka dokumentacion faktik e as informacion kredibil i cili tregon se ekzistojnë të drejta të ndërmarrjes ndaj furnitorëve të caktuar apo palëve kontraktuale tjera.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos rishikimit periodik të informacioneve financiare në sistemin e kontabilitetit dhe harmonizimit të shënimeve të ndërmarrjes me furnitorët respektiv për t'i identifikuar dhe trajtuar këto pasuri.

Ndikimi

Mungesa e kontrolleve efektive në trajtimin e parapagimeve si dhe mungesa e evidencave të cilat e konstatojnë të drejtën e ndërmarrjes mbi to, ndikon në prezantimin jo të drejtë të tyre në pasqyrën e pozitës financiare.

Rekomandimi B4

Bordi i drejtorëve të sigurojë se ekzistojnë dëshmi valide dhe kredibile për të konfirmuar të drejtat e ndërmarrjes për këto parapagime. Në të kundërtën në qoftë se nuk konstatohen të drejtat e ndërmarrjes për këta furnitorë të sigurojë se janë larguar nga regjistri i parapagimeve të ndërmarrjes.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Detyrimet afatshkurta

Vlera neto e zërit të Llogarive te pagueshme tregtare e prezantuar në PFV ishte 782,010€. Ne kemi testuar 60 mostra për teste substanciale në vlerë 781,336€.

Çështja A3 - Mos barazimi i evidencave kontabël dhe letër konfirmimeve për të pagueshmet

Gjetja

Sipas Kornizës Konceptuale për raportim financiar, paragrafi 4.26, një detyrim njihet në pasqyrën e pozicionit financiar kur ka gjasa që burime ekonomike të dalin nga njësia ekonomike për të shlyer një detyrim aktual dhe shuma me të cilën do të shlyhet detyrimi mund të matet me besueshmëri.

Për të testuar saktësinë e llogarive të pagueshme tregtare, përveç procedurave tjera, ne kemi dërguar 23 letër konfirmime te palët e treta/furnitorët me vlerë të përbashkët prej 772,891€. Deri në përfundim të auditimit kemi pranuar vetëm 10 letër konfirmime me vlerë të përbashkët prej 717,782€, prej të cilave një (1) ka rezultuar me mbi deklarim të kartelës së furnitorit në vlerë prej 4,240€, kurse për dy (2) të tjera janë nën deklaruar për 759€.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit të kartelave në mes të furnitorëve dhe ndërmarrjes.

Ndikimi

Mungesa e kontrolleve adekuate në sistemin e kontabilitetit si dhe mos harmonizimi periodik i të dhënave të ndërmarrjes dhe furnitorëve ndikon në prezantim jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare.

Rekomandimi A3

Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin periodik të kartelave financiare mes ndërmarrjes dhe furnitorëve në mënyrë që të këtë pasqyrë sa më të qartë për detyrimet e saj ndaj furnitorëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.4 Të hyrat

Vlera e paraqitur në PFV-të e të hyrave operative është 715,284€, Ne kemi testuar 56 mostra për teste substanciale në vlerë 77,959€, si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B5 - Ofrimi i shërbimeve (shitja e naftës) jashtë fushëveprimit dhe aktiviteteve të ndërmarrjes

Gjetja	Trainkos me statut ka të përcaktuara aktivitetet e saj prej të cilave gjeneron të hyra, si në vijim: menaxhimi, operimi dhe ofrimi i shërbimeve për transportin e udhëtarëve dhe mallrave, si dhe ofrimi i shërbimeve të mirëmbajtjes dhe renovimit të të gjitha mjeteve lëvizëse për institucionet tjera jashtë hekurudhës. Trainkos gjatë vitit 2020, ka realizuar të hyra tjera duke shitur naftë ndërmarrjes publike Infrakos sh.a në shumë prej 18,854€. Këto të hyra Trainkos i kishte realizuar jashtë kornizës statutore të saj. Trainkos-i naftën ia shet ndërmarrjes publike Infrakos sh.a me çmim të furnizimit pa aplikuar ndonjë tarifë shtesë për kostot e ruajtjes, magazinimit dhe sigurimit në rezervuarët e saj. Shitjen e naftës Trainkos e kishte bërë duke u bazuar në marrëveshjen për shërbime të përbashkëta mes Trainkos dhe Infrakos sh.a të datës 16.04.2019.
Ndikimi	Zhvillimi i aktiviteteve të pa përfshira në statut dhe pa ndonjë përfitim ekonomik ndikojnë në zvogëlimin e vëmendjes në fushat kryesore ku gjenerohen të hyrat dhe në kosto shtesë të panevojshme. Për më tepër gjenerimi i të hyrave jashtë mandatit statutor rrezikon ndërmarrjen të sanksionohet nga autoritetet kompetente për mbikëqyrjen e tregut.
Rekomandimi B5	Bordi i drejtorëve të siguroj se ofrimi i shërbimeve bëhet vetëm për ato veprimtari të cilat janë të përcaktuara me statut dhe të ndërmarr masat e duhura për ndërprerjen e shitjes së naftës te palët tjera. Po ashtu, të rishikojë marrëveshjen me Infrakos sh.a. duke i përjashtuar të gjitha ato punë dhe shërbime që mund të ofrohen direkt nga operatorët tjerë ekonomik dhe që nuk janë veprimtari statutore e ndërmarrjes.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.5 Çështjet e ndërlidhura me shpenzimet për menaxhimin e pandemisë Covid -19

Trainkos gjatë vitit 2020 kishte pranuar subvencion nga pakoja emergjente me vendim të qeverisë për menaxhimin e situatës së krijuar nga pandemia Covid-19 në vlerë prej 600,000€. Nga kjo shumë 500,000€ ishin dedikuar për të shlyer detyrimet ndaj furnitorëve respektivisht Infrakos sh.a, gjersa pjesa tjetër prej 100,000€ ishte akorduar për të mbuluar deficitin në shpenzime tjera, respektivisht ishin paguar për: detyrimet e papaguara të kontributeve në paga në vlerë të përbashkët prej 69,080€, për shpenzimet e furnizimit me naftë në vlerë prej 30,460€, si dhe shpenzime për shpenzime administrative prej 460€.

Çështja A4 - Dhënia e stimulimeve për punonjës pa miratim nga bordi

Gjetja	Rregullorja mbi pagat dhe kompensimet tjera në Trainkos sh.a nr. 985, neni 26.1 thotë se " Të punësuarve në Trainkos me vendim të Kryeshefit Ekzekutiv dhe me pajtim të Bordit të Drejtorëve mund t'u takojnë kompensime të veçanta të cilat nuk janë obligative sipas legjislacionit në fuqi (pagesa e përvojës së punës, pagesa e shujtës ditore, pagesa e shpenzimeve të udhëtimit, mëditje të ndryshime për stafin ekzekutiv, etj) ". Stimulimet në pagën bruto ishin dhënë bazuar në rekomandimin e komisionit të posaçëm për menaxhimin e pandemisë COVID -19 për të stimuluar punonjësit të paraqiten në punë në kohën e masave kufizuese me qëllim të mbrojtjes nga pandemia.
Ndikimi	Dhënia e stimujve pa miratim nga Bordi i drejtoreve, përveç se është në kundërshtim me rregulloren, rrit rrezikun që procesi të mos jetë i drejtë, duke shkaktuar kështu diskriminim dhe pakënaqësi brenda ndërmarrjes e cila si pasojë mund të ketë ndikim në mos realizimin e objektivave. Poashtu krijohen shpenzime të paparashikueshme që mund të rëndojnë gjendjen financiare të ndërmarrjes.
Rekomandimi A4	Bordi i drejtorëve të siguroj se stimujt e veçantë të jepen vetëm në bazë të procedurës zyrtare të miratuar nga Bordi, e cila do të duhej të siguronte transparencë dhe trajtim të barabartë për të gjithë punonjësit e ndërmarrjes.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

Gjatë auditimit u identifikua një çështje që iu komunikua menaxhmentit dhe u zgjidh në mënyrë efektive gjatë auditimit aktual. Kjo çështje nuk kërkon ndonjë veprim të mëtutjeshëm dhe raportohet vetëm me qëllim të dokumentimit të komunikimit në fjalë, veprimit të ndërmarrë dhe rezultateve të saj. Çështja e evidentuar dhe përmirësuar ishte si më poshtë.

Çështja jo materiale të cilën ne e kemi identifikuar dhe është përmirësuar gjatë kohës së auditimit

- Gjatë procesit të auditimit për vitin 2020, kemi vërejtur mangësi në listën e pagave të deklaruara në sistemin elektronik të Administratës Tatimore të Kosovës. Në listën e pagave 15 punonjës ishin deklaruar dy herë për 12 muaj të vitit 2020, ku përfshihet tatimi në pagë dhe kontributi pensional. Ndërsa 15 punonjës tjerë të Trainkos-it nuk ishin përfshirë fare në listën e pagave për deklarim të tatimeve dhe kontributeve pensionale. Trainkos ka arritur të bëjë korrigjimin e deklarimeve në ATK për tatimet dhe kontributet e punonjësve të vitit 2020. Ky korrigjim ka ndodhur gjatë procesit të auditimit për PFV-të e vitit 2020.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2019 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 2020, 5 rekomandime janë zbatuar dhe 5 nuk janë adresuar ende, 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 1 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

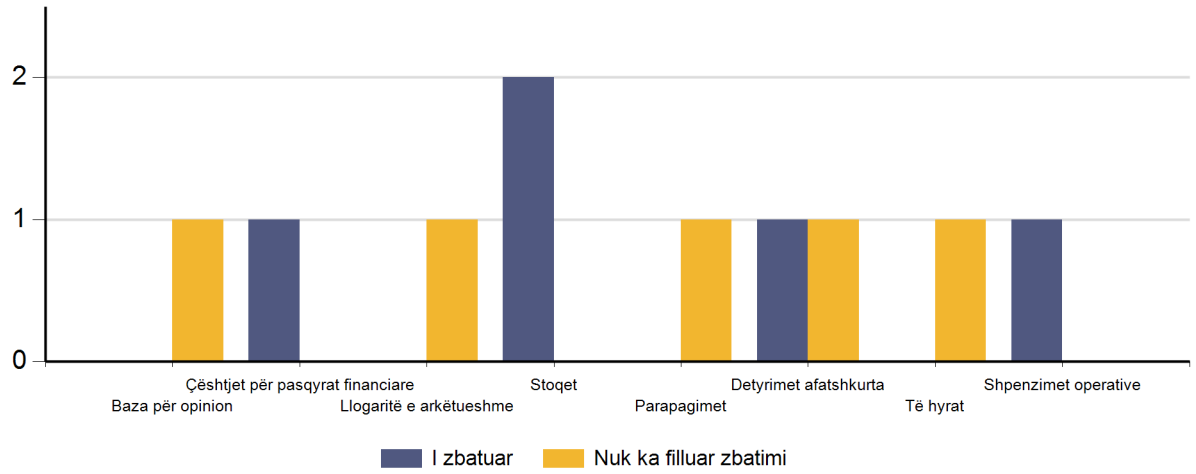


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2020

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2019	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	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 (5) pesë vite. Kjo me qëllim të paraqitjes së vlerës reale të pasurive, në përputhje me kërkesat e SNK 16.	Trainkos ka nisur një procedurë për vlerësimin e pasurive në 2020, mirëpo ishte anuluar.	Nuk ka filluar zbatimi
2.	Çështjet për pasqyrat financiare	Bordi i drejtorëve të sigurojë hartimin dhe miratimin e udhëzuesit të politikave dhe procedurave kontabël dhe zbatimin e tij në mbajtjen e librave kontabël dhe raportim financiar.	Është miratuar një dokument i tillë.	I zbatuar
3.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe klientëve të saj në baza periodike në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të arkëtueshme.	Ende ka diferenca mes letër konfirmimeve dhe të dhënave të ndërmarrjes.	Nuk ka filluar zbatimi

4.	Stoqet	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se bëhen barazimet e gjendjes së stoqeve në evidencat kontabël me gjendjen faktike të tyre si dhe të shtoj kontrollet për përcjelljen e gjendjes së stoqeve, në mënyrë që të sigurohet saktësia e vlerës së tyre për tu prezantuar saktë në pasqyrat financiare.	Nuk ka pasur diferenca mes regjistrimit fizik dhe evidencave kontabël.	I zbatuar
5.	Stoqet	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë që bëhet harmonizimi i sasisë fizike të naftës me regjistrat kontabël, për të siguruar saktësinë e vlerës së naftës, të stoqeve dhe rrjedhimisht të pasurive të prezantuar në pasqyrat financiare.	Nuk ka pasur diferenca në këtë zë mes regjistrimit fizik dhe evidencave kontabël.	I zbatuar
6.	Parapagimet	Bordi i drejtorëve të sigurojë se ekzistojnë dëshmi valide dhe kredibile për të konfirmuar të drejtat e ndërmarrjes për këto parapagime. Në të kundërtën në qoftë se nuk konstatohen të drejtat e ndërmarrjes për këta furnitorë të sigurojë se janë larguar nga regjistri i parapagimeve të ndërmarrjes.	Nuk është zbatuar. Edhe këtë vit janë bartur në PFV parapagime të cilat nuk kanë dokumente të besueshme dhe të qarta që dëshmojnë se Trainkos ka të drejta ndaj palëve të prezantuara.	Nuk ka filluar zbatimi
7.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i drejtorëve të sigurojë ndërtimin e një mekanizmi të kontrollit që monitoron të gjitha detyrimet ndaj operatorëve ekonomik dhe që paguhen brenda afateve kohore të dakorduara si në kushtet e përcaktuara të kontratës në mes dy palëve.	Nuk është zbatuar sepse ka ende fatura që nuk paguhen në afatin e përcaktuar.	Nuk ka filluar zbatimi
8.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se llogaritë e pagueshme barten dhe prezantohen me vlerën e tyre reale në pasqyrat financiare.	Është bërë përmirësimi i bazës së të dhënave tek llogaritë e pagueshme tregtare.	I zbatuar
9.	Të hyrat	Bordi i drejtorëve të siguroj se ofrimi i shërbimeve bëhet vetëm për ato veprimtari të cilat janë të përcaktuara me statut dhe të marr masat e duhura për ndërprerjen e shitjes së naftës ndaj ndërmarrjes tjetër. Po ashtu të rishikojë marrëveshjen duke i përjashtuar të gjitha ato punë dhe shërbime që mund të ofrohen direkt nga operator tjerë ekonomik dhe që nuk janë veprimtari statutore e ndërmarrjes.	Situata është e njëjtë.	Nuk ka filluar zbatimi
10.	Shpenzimet operative	Bordi i drejtorëve të siguroi se për çdo kontratë publike me vlerë të madhe dhe të mesme është caktuar menaxheri i kontratës për përcjelljen e procesit të mbarëvajtjes së furnizimit, pasi të jetë nënshkruar kontrata nga të dy palët.	Është caktuar menaxheri në çdo kontratë me vlerë të mesme dhe madhe.	I zbatuar

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020
1.	Baza për opinion	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe furnitorëve të saj në baza periodike në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të pagueshme. Ndërsa për detyrime që janë me të vjetra se 10 vite të tratjohen në pajtim me ligjin nr. 03/L-154 për pronësinë dhe të drejtat sendore.
2..	Baza për opinion	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për të aplikuar drejtë metodologjinë e trajtimit dhe njohjes së të ardhurave nga grantet dhe të zhvlerësimit të tyre në kontabilitet dhe në PVF.
3.	Baza për opinion	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 (5) pesë vite. Kjo me qëllim të paraqitjes së vlerës reale të pasurive, në përputhje me kërkesat e SNK 16..
4.	Baza për konkluzion	Bordi i drejtorëve të sigurojë krijimin e një mekanizmi të kontrollit që monitoron të gjitha detyrimet ndaj operatorëve ekonomik në mënyrë që faturat të paguhen brenda afateve kohore të përcaktuara në kushtet me kontratën në mes të dy palëve
5.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin e të dhënave ndërmjet ndërmarrjes dhe klientëve të saj në baza periodike në mënyrë që të sigurohet informacioni i saktë i vlerës së llogarive të arkëtueshme.
6.	Parapagimet	Bordi i drejtorëve të sigurojë se ekzistojnë dëshmi valide dhe kredibile për të konfirmuar të drejtat e ndërmarrjes për këto parapagime. Në të kundërtën në qoftë se nuk konstatohen të drejtat e ndërmarrjes për këta furnitorë të sigurojë se janë larguar nga regjistri i parapagimeve të ndërmarrjes.
7.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme për harmonizimin periodik të kartelave financiare mes ndërmarrjes dhe furnitorëve në mënyrë që të këtë pasqyrë sa më të qartë për detyrimet e saj ndaj furnitorëve.
8.	Të hyrat	Bordi i drejtorëve të siguroj se ofrimi i shërbimeve bëhet vetëm për ato veprimtari të cilat janë të përcaktuara me statut dhe të marr masat e duhura për ndërprerjen e shitjes së naftës ndaj ndërmarrjes tjetër. Po ashtu të rishikojë marrëveshjen duke i përjashtuar të gjitha ato punë dhe shërbime që mund të ofrohen direkt nga operator tjerë ekonomik dhe që nuk janë veprimtari statutore e ndërmarrjes.
9.	Covid - 19	Bordi i drejtorëve të siguroj se stimujt e veçantë të jepen vetëm në bazë të procedurës zyrtare të miratuar nga Bordi, e cila do të duhej të siguronte transparencë dhe trajtim të barabartë për të gjithë punonjësit e ndërmarrjes.

Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm

Arvita Zyferi, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm

Enver Boqolli, Udhëheqës i Auditimit

Fejzullah Fejza, Udhëheqës i ekipit

Krenare Pirana, Anëtare e ekipit

Valbona Pllana, Anëtare e ekipit

Shtojca I: Letër konfirmimi



trainkos

HEKURUDHAT E KOSOVËS TRAINKOS SH.A

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e Pasqyrave Financiare të Hekurudhave të Kosovës – Trainkos sh.a, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejmë "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; 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. Ramush Ahmetaj .....

Kryesuesi i Bordit të Drejtorëve,

Data: 27 maj 2021, 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

[3] Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.

TRAINKOS SH.A.
TRAINKOS D.D.
TRAINKOS J.S.C.
Nr.No.Br. 259
Dt. 02.04.2021
Fushë Kosovë - Fushë Kosova - Kosovo Polje

REPUBLIKA E KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE-NATIONAL AUDIT OFFICE
DATE:PRANUAR/DOKEUAR:
DATUM:PRIMLJEN/AVLJEN:
DATE:RECEIVED:
Nësia Org. Org. Jedin. Org. Unit | Kodi Partf. Šifra Code | Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No. | Nr.i faqeve Br. Stranica No. Pages
05 | 47 | 453 | 21

HEKURUDHAT E KOSOVËS "TRAINKOS" SH.A.

Pasqyrat Financiare për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2020

Fushë Kosovë, 02 Prill 2021

PËRMBAJTJA

I. Deklarata e pajtueshmërisë	3
II. Pasqyra e pozicionit financiar	4
III. Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	5
IV. Pasqyra e rrjedhës së parasë	6
V. Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet	7
VI. Shënimet e pasqyrave financiare	8-18

I. Deklaratë e Pajtueshmërisë
Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 dhjetor 2020

Bazuar në njohurit tona më të mira, deklarojmë që pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 dhjetor 2020, 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 Durim Krasniqi	Kontabilisti i Certifikuar Isa Derguti

Fushë Kosovë, 03 Mars 2021

II. Pasqyra e poziconit finaciar më 31.12.2020

PASURITË	Shënimi	2020	2019
Pasuritë afatshkurtra		€	€
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	4	428,590.99	111,501.53
Investimet financiare afatshkurtra		-	-
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	5	1,160,639.54	1,463,580.68
Stoqet	6	454,060.94	438,168.51
Pasuritë e tjera afatshkurtra	5.1	434,752.61	482,598.94
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		**2,478,044.08**	**2,495,849.66**
Pasuritë afatgjata			
Investimet në pjesëmarrje		-	-
Investimet në filiale		-	-
Investimet financiare afatgjata		-	-
Prona, pajisjet dhe impiantet	7	3,592,240.37	4,596,738.66
Prona investuese		-	-
Investimet në vijim		-	11,075.00
Pasuritë e paprekshme		-	-
Pasuritë e shtyra tatimore		-	-
Pasuritë e tjera afatgjata		-	-
Gjithsej pasuritë afatgjata		**3,592,240.37**	**4,607,813.66**
Gjithsej pasuritë		**6,070,284.45**	**7,103,663.32**
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Mbitërheqja bankare		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	782,010.22	1,144,458.30
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër		-	-
Interesi i pagueshëm		-	-
Tatimin në fitim i pagueshëm		-	-
Provizionet afatshkurta		-	-
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurtër		-	-
Detyrimet e tjera afatshkurtra	8.1	614,580.55	534,090.18
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		**1,396,590.77**	**1,678,548.48**
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë		-	-
Provizionet afatgjata		-	-
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë		-	-
Detyrimet e shtyra tatimore		-	-
Detyrimet e tjera afatgjata	9	1,397,666.08	2,343,782.20
Gjithsej detyrimet afatgjata		**1,397,666.08**	**2,343,782.20**

Gjithsej detyrimet		**2,794,256.85**	**4,022,330.68**
EKUITETI			
Kapitali aksionar	10	25,000.00	25,000.00
Fitimet e mbajtura	10.1	(2,013,300.34)	(2,243,322.98)
Rezervat e tjera	10	5,264,327.94	5,299,655.62
Gjithsej ekuiteti		**3,276,027.60**	**3,081,332.64**
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		**6,070,284.45**	**7,103,663.32**

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

Zyrtari Kryesor Financiar
Durim Krasniqi

Kontabilisti i Certifikuar
Isa Derguti

III. Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2020

	Shënimi	2020	2019
		€	€
Të hyrat	11	2,414,863.25	2,965,847.14
Kostoja e shitjes	12	(784,919.98)	(1,261,977.59)
Fitimi / (humbja) bruto		**1,629,943.28**	**1,703,869.55**
Të ardhurat tjera	11.1	1,684,979.53	1,336,279.98
Shpenzimet e shpërndarjes	12.1	(1,769,108.56)	(1,811,202.31)
Shpenzimet administrative	12.2	(202,937.86)	(325,988.78)
Shpenzimet e tjera	12.3	(1,112,853.75)	(1,063,822.50)
Fitimi / (humbja) operativ		**230,022.64**	**(160,864.06)**
Shpenzimet financiare		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
Fitimi / (humbja) para tatimit		**230,022.64**	**(160,864.06)**
Shpenzimet e tatimit në fitim		-	-
Fitimi / (humbja) i/e vitit		**230,022.64**	**(160,864.06)**
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore		-	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		**230,022.64**	**(160,864.06)**

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

Zyrtari Kryesor Financiar
Durim Krasniqi

Kontabilisti i Certifikuar
Isa Derguti

I. Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020

Gjendja më 31 dhjetor 2018	25,000.00	(2,072,130.16)	5,281,875.54	3,237,824.38
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	(160,864.06)	-	(160,864.06)
Diferencat nga përkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	4,372.32	4,372.32
Gjendja më 31 dhjetor 2019	25,000.00	(2,232,994.22)	5,286,247.86	3,081,332.64
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	230,022.64	-	230,022.64
Diferencat nga përkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	(35,327.68)	(35,327.68)
Gjendja më 31 dhjetor 2020	25,000.00	(2,002,971.58)	5,250,920.18	3,276,027.60

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

Zyrtari Kryesor Financiar
Durim Krasniqi

Kontabilisti i Certifikuar
Isa Derguti

II. Pasqyra e rrjedhës së parasë më 31.12.2020

	2020	2019
	€	€
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi / (humbja) i / e vitit	230,022.64	(160,864.06)
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave		
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	1,112,853.75	1,063,822.50
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	-	121.68
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	-	-
	1,342,876.39	**903,080.12**
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative		
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	302,941.14	405,987.97
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe	(15,892.43)	(8,998.51)
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	47,846.33	(14,755.93)
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	(281,957.71)	(218,054.86)
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	(946,116.12)	(843,186.39)
	449,697.60	**224,072.40**
Tatimi në fitim i paguar	-	-
Interesi i paguar	-	-
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative	**449,697.60**	**224,072.40**
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	(97,280.46)	(171,881.54)
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	**(97,280.46)**	**(171,881.54)**
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
Deponimet e kapitalit shtesë	(35,327.68)	4,372.32
Dividendat e paguara	-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë	-	-
Ripagimi i kredive dhe huave	-	-

Pagesat e lizingut financiar	-	-
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese	**(35,327.68)**	**4,372.32**
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë	**317,089.46**	**56,563.18**
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	111,501.53	54,938.35
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit	**428,590.99**	**111,501.53**

Kryeshefi ekzekutiv
Gelor Shala

Zyrtari Kryesor Financiar
Durim Krasniqi

Kontabilisti i Certifikuar
Isa Derguti

III. Shënimet për "Pasqyrat Financiare" për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020

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 e 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, ku nuk jan përfshir decimalet e që formohen nga numrat e plotë pa '00. Pasqyrat financiare janë të përgatitura në pajtueshmëri me konventën e kostos historike, por njëkohësisht e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe paisjeve në shumat e rivlersuara. 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 2020 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 bartëse 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 sipas përcaktimit të vlerësuesve (nga vlerësimi i bërë në HK) mbi jetën e përdorimit dallon nga shkalla e zhvlerësimit sipas Rregulloreve në fuqi:

Ndërtesat	20 vite
Inventar Hekurudhe	5-10 vite
Automjetet	5 vite
Pasuri tjera jo qarkulluese	5-10 vite

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 2020 ka qenë mesatarisht 230 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 që lidhen me TE HYRAT 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	2020	2019
Llogaria Investimeve Kapitale (PCB)	521.81	1,465.67
Llogaria Kryesore (PCB)	115,873.05	305.67
Ministria e Infrastruktures (PCB)	147,457.53	66,978.90
Ministria e Zhvillimit Ekonomik (PCB)	149,488.53	1,248.64
Llogaria Kryesore (BPB)	12,774.45	40,910.45
Paraja ne arke	2,475.62	592.20
Total:	**428,590.99**	**111,501.53**

Paraja e gatshme në llogaritë bankare përfshijnë arkëtimin e faturav, paraja për investimet kapitale nga Qeveria, paraja nga subvencionet nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik dhe Ministria e Infrastruktures, dhe llogaria kryesore ne BPB për arkëtimiet e stacioneve dhe deponimin e parasë nga arka.

5. Llogaritë e Arkëtueshme tregtare

Pasuritë afatshkurtra	2020	2019
Llogaritë e arkëtueshme	1,160,639.54	1,463,580.68

5.Llogaritë e arkëtueshme

Newco Feroonikeli	497,474.10
Infrakos Sha	243,543.11
Ministria e Infrastruktures	163,491.35
Ballkan Shped	152,588.32
Railtrans	55,500.10
Të tjera	48,042.56
Total	**1,160,639.54**

5.1. Pasuritë e tjera afatshkurtra

Pasuritë afatshkurtra	2020	2019
Llogaritë e arkëtueshme nga punëtorët	7,585.64	3,705.36
Parapagim I Tatimit (TVSH)	405,917.41	464,842.58
Llogaritë tjera të arkëtueshme (Avanset e dhëna)	21,249.56	14,051.00
Total:	**434,752.61**	**482,598.94**

6. STOQET

Gjendja e stoqeve me 31 dhjetor 2020 është shpalosur më poshtë sipas depove:

Stoqet (PJESET REZERVË)	***2020***	***2019***
Depo e administrates	*23,552.74*	5,804.27
Depo Naftes	*12,625.68*	25,500.72
Depo Vajit	*16,039.79*	13,842.73
Depo pjeseve rezerve	*401,053.19*	390,432.25
Pjesë të dëmtuara (jasht perdorimit)	-	1,799.00
Stoqet e biletave të papërdorura	*789.54*	789.54
Total:	***454,060.94***	***438,168.51***

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 2019	**229,680.00**	**1,376,333.19**	**10,654,478.16**	**12,260,491.35**
Shtesë	-	51,518.15	119,720.47	**171,238.62**
Nxjerrje jashta përdorimit	-	-		-
Me 31 Dhjetor 2019	**229,680.00**	**1,427,851.34**	**10,774,198.63**	**12,431,729.97**
				-
Shtesë		84,568.60	23,786.86	**108,355.46**
Nxjerrje jashta përdorimit	-	-	-	-
Me 31 Dhjetor 2020	**229,680.00**	**1,512,419.94**	**10,797,985.49**	**12,540,085.43**
				-
Zhvlersimi i akumuluar:		-430,218.09	-6,340,950.72	**-6,771,168.81**
Zhvlersimi i viti 2019	-	-57,305.15	-1,006,517.35	**-1,063,822.50**
Me 31 Dhjetor 2019	-	-487,523.24	-7,347,468.07	-7,834,991.31
Zhvlersimi i vitit 2020	-	-79,352.11	-1,033,501.64	**-1,112,853.75**
Me 31 Dhjetor 2020	-	**-566,875.35**	**-8,380,969.71**	**-8,947,845.06**
Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2019:	**229,680.00**	**940,328.10**	**3,426,730.56**	**4,596,738.66**
Vlera neto kontabël 31 Dhjetor 2020:	**229,680.00**	**945,544.59**	**2,417,015.78**	**3,592,240.37**

8. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

Detyrimet afatshkurtra	*2020*	*2019*
Llogaritë të pagueshme	782,010.22	1,144,458.30

8 Llogaritë e pagueshme tregtare

Infrakos Sha	*613,109.31*
Hib Petrol	*38,421.83*
Sankos Shpk	*20,990.00*
Grand Bau Shpk	*19,995.50*
PE Macedonia Railways	*16,745.63*
Të tjera	*72,747.95*
Totali	***782,010.22***

8.1. Detyrimet e tjera afatshkurtra

Detyrimet e tjera afatshkurtra	*2020*	*2019*
Obligimet ndaj të punësuarëve	6,188.23	5,786.02
Obligimet për tatime dhe kontribute	608,392.32	528,304.16
Total:	***614,580.55***	**534,090.18**

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.

Detyrimet e tjera afatgjata	2020	2019
Të hyrat e shtyra në fillim të vitit	2,343,782	**3,186,969**
Të hyrat e shtyra gjatë vitit	138,863.61	193,103
Shpenzimet zhvlerësimit tëgranteve	-1,084,980	1,036,280
Të hyrat e shtyra në fund të vitit	**1,397,666**	**2,343,782**

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 Aksiona rdhe rezervat	2020	2019
Kapitali themelues	25,000.00	25,000.00
Kapitali rezervë	5,264,327.94	5,299,655.62
Total:	**5,289,327.94**	**5,324,655.62**

10.1. Fitimet/Humbjet e bartura

Ekuteti Aksionar dhe rezervat	2020	2019
Fitimet/Humbjet e bartura	(2,243,322.98)	(2,082,458.92)
Fitimi/Humbja e vitit financiar	230,022.64	(160,864.06)
Total:	**2,013,300.34**	**(2,243,322.98)**

11. TË HYRAT

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

Të hyrat	2020	2019
11.1 Të hyrat nga transporti i mallrave	715,284.86	1,005,764.53
11.2 Të hyrat nga transporti i udhëtareve	49,045.04	105,934.64
11.3 Shërbimet tjera	23,039.84	29,939.97
11.4 Të hyrat nga Ministria e Infrastruktures	1,074,861.90	1,253,911.55
11.5 Të hyrat nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik	500,000.04	500,000.00
11.6 Të ardhurat nga shitja e naftes Infrakos	18,854.28	31,803.26
11.7 Të ardhurat nga shitja e skrapit		2,456.70
11.8 Të ardhurat nga dëmtimi i vagonëve dhe të tjera	8,956.60	27,483.90
11.9 Të ardhurat nga zbritjet e marrura	-31,151.81	2,313.28
11.10 Të hyra tjera	55,972.50	6,239.31
Total:	**2,414,863.25**	**2,965,847.14**

11.1. Të ardhurat tjera

Të ardhurat tjera	2020	2019
Të ardhurat e shtyra	1,084,979.53	1,036,279.98
Të ardhura të jashtëzakonshme	600,000.00	300,000.00
Total:	**1,684,979.53**	**1,336,279.98**

Të ardhurat e jashtëzakonshme prej 600,000.00€, janë të ardhura nga Qeveria si mbështetje financiare për shkak të gjendjes së jashtëzakonshme e krijuar nga pandemia COVID 19.

12. KOSTOJA E SHITJES

SHPENZIMET	2020	2019
Kostoja e sherbimeve	784,919.98	1,261,977.59
Total:	**784,919.98**	**1,261,977.59**

Në koston e shitjeve bëjnë pjesë derivatet dhe lubrifikantet në vlerë prej 352,462.65€, qasja në binarë në vlerë prej 302,198.04€, pjesë rezerv vlera prej 25,327.25€, tërheqja e trenave vlera prej 51,449.98€ dhe të tjera 53,482.06€.

12.1.SHPENZIMET E SHPËRNDARJES:

SHPENZIMET	2020	2019
Pagat	1,501,485.36	1,537,115.68
Kontributet	167,137.49	172,492.02
Tatimi në page	98,909.71	102,246.21
Të tjera	1,576.00	348.40
Total:	**1,769,108.56**	**1,811,202.31**

12.2. SHPENZIMET ADMINISTRATIVE

SHPENZIMET	2020	2019
Shpenzimet e administrates	116,667.68	180,815.92
Shpenzimet operative	86,270.17	129,850.21
Shpenzimet e borgjeve të këqija	0.00	15,322.65
Total:	**220,937.86**	**325,988.78**

12.3. SHPENZIMET E TJERA

SHPENZIMET E ZHVLERËSIMIT	2020	2019
Shpenzimet e zhvlerësimit si rezultat I Granteve	1,084,979.53	1,036,279.98
Shpenzimet e zhvlerësimit të kompanisë	27,874.22	27,542.52
Total:	**1,112,853.75**	**1,063,822.50**

13. DETYRIMET, PASURITË KONTIGJENTE

Gjatë vitit 2020 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 592,873.56€. Ndërsa lëndët në cilësin e paditëses janë 5 në vlerë prej 89,341.87€.
Lëndët në marrëdhëniet e punës janë gjithsej 8 në vlerë prej 165,452.66€.
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 2021, këtë e mundëson angazhimi dhe sukseset e arritura në rritjen e të hyrave gjatë vitit 2020 në veprimtarinë e saj afariste, kontratat e nënshkruara me klientët, marrëveshjet e nënshkruara(vazhduara) me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Ministrinë e Ekonomisë dhe Ambientit.

17. APROVIMI I PASQYRAVE FINANCIARE

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga bordi i drejtorëve me datën 03 Mars 2021 dhe janë autorizuar për publikimin e tyre.