



**N.SH. "Univerzum Audit"**

**Operimi me Trena i Hekurudhave të Kosovës “Trainkos” SH.A.**

**Raporti i Auditorit të Pavarur dhe Pasqyrat Financiare  
për periudhën 01.09.2011- 31.12.2011**

## P ë r m b a j t j a

|  |    |
|--|----|
| -Raporti i auditorit të pavarur .....                          | 4  |
| -Informata të përgjithshme rreth kompanisë.....                | 6  |
| -Pasqyrat financiare.....                                      | 7  |
| -Pasqyrat e politikave kontabël dhe shpalosjet financiare..... | 11 |
| -Fushveprimi, Objektivat dhe shtrirja e auditimit.....         | 28 |

**Shkurtesat e përdorura:**

**SNA-** Standardet Ndërkombëtare të Auditimit

**SNK-** Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit

**SKK-** Standardet Kosovare të Kontabilitetit

**ATK-** Administrata Tatimore e Kosovës

## **DRAFT RAPORT I AUDITORIT TË PAVARUR**

### **Për bordin e drejtorëve të**

### **Operimi me Trena i Hekurudhave të Kosovës "Trainkos" SH.A.**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare shoqëruese të Operimi me Trena i Hekurudhave të Kosovës "Trainkos" SH.A (më tej referuar si "Kompania"), që përfshinë Pasqyrën e pozicionit financiar më 31 Dhjetor 2011, Pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, Pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe Pasqyrën e rrjedhës së parasë për vitin që ka përfunduar, si dhe një përmbledhje të politikave të kontabilitetit dhe shënimeve tjera shpjeguese.

#### *Përgjegjësia e menaxhmentit për Pasqyrat Financiare*

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. Kjo përgjegjësi përfshinë: dizajnimin, implementimin dhe mbajtjen e kontrollit të brendshëm relevant për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare që janë të liruara nga gabimet materiale, qoftë nga mashtrimi apo gabimi; përzgjedhjen dhe aplikimin e politikave të duhura të kontabilitetit dhe bërjen e vlerësimeve të kontabilitetit që janë të arsyeshme për rrethanat.

#### *Përgjegjësia e auditorit*

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare bazuar në kryerjen e auditimit. Për shkak të çështjeve të përshkruara në paragrafin bazat për kualifikim të opinionit, ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne t'i përmbahemi kërkesave etike dhe planifikojmë e kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë të lira nga ndonjë gabim material.

Auditimi përfshinë procedurat e kryerjes për të marrë dëshmi të auditimit lidhur me vlerat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen në gjykimin e auditorit, duke përfshirë vlerësimin e rreziqeve të gabimeve materiale të pasqyrave financiare, qoftë nga ndonjë mashtrim ose gabim. Gjatë bërjes së këtyre vlerësimeve të riskut, auditori konsideron të përshtatshëm kontrollin e brendshëm për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare të Kompanisë në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të duhura në rrethana, por jo për qëllim të shprehjes së një mendimi në efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Kompanisë. Auditimi gjithashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e politikave të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël të bëra nga Menaxhmenti, gjithashtu edhe prezantimin e përgjithshëm të pasqyrave financiare.

Ne gjykojmë që dëshmitë e auditimit që ne kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinionin tonë të auditimit.

### *Baza për dhënien e opinionit*

Siç është shpalosur në shënimin 5 të pasqyrave financiare më 31 Dhjetor 2011, vlera neto e pronës, impianteve dhe pajisjeve të Kompanisë është në shumë prej 7,511 mijë Euro neto. Sipas politikave të pranura të kontabilitetit të shpalosura më tej në Shënimin 2 të pasqyrave financiare, Prona, impiantet, dhe pajisjet ekzistuese më 1 Shtator 2011, janë bartur bazuar në vendimin e komisionit për ndarje të aseteve të "Hekurudhat e Kosovës" SH.A. me shumatat e tyre të rivlerësuara, të përcaktuara nga vlerësuesit e pavarur të jashtëm. Këto asete janë bartur si salldo fillestare të aseteve me rastin e hapjes së bilancit të gjendjes. "Trainkos" SH.A.

Nga fakti se nga auditorët paraprak u paraqit rezerva lidhur me saktësinë e vlerës së aseteve, për të cilat, rezultati i aplikimit të procedurave tona standarde dhe alternative nuk na mundëson të bindim veten tonë me saktësinë e tyre, preferohet që të rivlerësohet vlera bartëse e pasurisë, impianteve dhe pajisjeve nga vlerësues të jashtëm.

Siç është shpalosur më tej në Shënimin 7 në pasqyrat financiare shoqëruese më 31 Dhjetor 2011, llogarit e arkëtueshme tregtare të kompanisë janë në shumën prej 756 mijë Euro, vlerë neto nga provizionet në shumën 752 mijë Euro, të bartura si salldo fillestare me rastin e ndarjes dhe të faturuara dhe të provizionuara gjat kësaj periudhe.

Nga vet fakti se, llogaritë e arkëtueshme janë bartur si salldo fillestare, ndërsa nuk janë regjistruar salldot fillestare të borxheve të klientëve individual, në mënyrë që të përcaktohet gjendja e llogarive të arkëtueshme për secilin klient, në këtë rast vie në dyshim saktësia e tyre.

Rezultati i aplikimit të procedurave tona standarde dhe alternative nuk na mundëson të bindim veten tonë me saktësinë e balancës së të arkëtueshmeve tregtare të Kompanisë më 31 Dhjetor 2011.

### *Opinionit i Pakualifikuar me theksim të çështjes*

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare të "Trainkos" SH.A., pozicionin financiar të kompanisë më 31 Dhjetor 2011 dhe performansën e saj financiare, ndryshimet në ekuitet dhe rrjedhën e parasë për vitin që ka përfunduar në përputhshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe SNA, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.

Si Theksim i çështjes është : Siguri jo e plotë në Regjistrin e Pasurive Fikse përkatësisht ndryshimi i gjendjes së tyre (rivlerësimi) dhe pamundësia e vlerësimit të saktë të gjendjes së Llogarive të Arkëtueshme .



Prishtinë, Kosovë  
Maj, 2012

## 1 TË PËRGJITHSHME

TRAINKOS Sh.A. ("Kompania") është kompania aksionare e inkorporuar më 16 Gusht 2011 datën e regjistrimit dhe sipas Regjistrimit të Biznesit të lëshuar nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë - Agjensioni i Regjistrimit të Bizneseve në Kosovë më datë 23 Gusht 2011 me numër regjistrimi të biznesit 70773120, kapitali i përgjithshëm i regjistruar kap shumën e 25,000 Euro. Ai përbëhet nga 25 mijë aksione të zakonshme me çmim prej 1 euro për aksion. Adresa e regjistruar dhe vendi kryesor i biznesit, TRAINKOS Sh.A. është Fushë Kosovë. Pronari kryesor i TRAINKOS Sh.A. 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 "Kompanitë 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 asetet, pronën, dhe gëzon të drejtat dhe detyrimet që rrjedhin si pasojë e këtij transformimi. Shkurtesa e emërimit është "TRAINKOS Sh.A.".

Selia e kompanisë gjendet në Komunën e Fushë Kosovës "Sheshi i Lirisë" pn. Kompania mund të zhvilloj aktivitetin e saj në 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.

Sthurja 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.")

### **Aktivitetet biznesore të kompanisë**

Aktiviteti kryesor i TRAINKOS Sh.A. është sigurimin e transportit të mallrave dhe shërbimet hekurudhore të udhëtarëve në baza komerciale. Rrjeti hekurudhor përbëhet prej rreth 333 km pa shina elektrifikuese. 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).

## Pasqyra e pozicionit financiar më 31 Dhjetor 2011

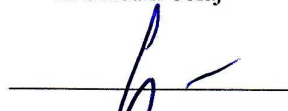
|                                       | Shënimet | Më 31 Dhjetor<br>2011<br>(në Euro) |
|---------------------------------------|----------|------------------------------------|
| <b>ASETET</b>                         |          |                                    |
| Asetet jo qarkulluese                 |          |                                    |
| Prona, impiantet dhe pajisjet         | 5        | 7,511,586                          |
|                                       |          | <u>7,511,586</u>                   |
| Asetet qarkulluese                    |          |                                    |
| Stoqet                                | 6        | 756,771                            |
| Të arkëtueshmet tregtare dhe tjera    | 7        | 643,002                            |
| Paraja në arkë dhe në bankë           | 8        | 419,793                            |
|                                       |          | <u>1,819,566</u>                   |
| <b>TOTAL ASETET</b>                   |          | <b><u>9,331,152</u></b>            |
| <b>EKUITETI DHE DETYRIMET</b>         |          |                                    |
| Ekuiteti                              |          |                                    |
| Kapitali aksionar                     | 9        | 25,000                             |
| Kapitali i pronarit/Primi i aksioneve | 9        | 4,020,964                          |
| Fitimi/Humbja e akumuluar             |          | 79,499                             |
|                                       |          | <u>4,125,463</u>                   |
| Detyrimet afatgjata                   |          |                                    |
| Grantet e shtyra                      | 11       | 4,897,734                          |
|                                       |          | <u>4,897,734</u>                   |
| Detyrimet afatshkurta                 |          |                                    |
| Detyrimet tregtare dhe të tjera       | 12       | 57,956                             |
| Provizionet                           | 13       | 250,000                            |
|                                       |          | <u>307,956</u>                     |
| Total Detyrimet                       |          | 5,205,690                          |
| <b>TOTAL EKUITETI DHE DETYRIMET</b>   |          | <b><u>9,331,152</u></b>            |

Z. Ruzhdi Morina

  
Kryeshf ekzekutiv



Z. Sefedin Sefaj

  
Zyrtar kryesor financiar

**Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën 1 Shtator deri më 31 Dhjetor 2011**

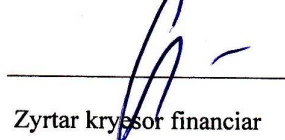
|  | Shënimet | Fund periudhën 31<br>Dhjetor 2011<br>(në Euro) |
|--|----------|--|
| Të hyrat nga operacionet                       | 14       | 1,542,996                                      |
| Të hyrat nga grantet                           | 11       | 549,992  |
| Kosto e shërbimeve të ofruara                  | 15       | (1,932,076)                                    |
| <b>Bruto fitimi</b>                            |          | <b>160,912</b>                                 |
| Shpenzimet tjera operative                     | 16       | (72,580)                                       |
| Fitimi/Humbja para tatimit                     |          | 88,332   |
| Tatimi në fitim                                | 17       | (8,833)  |
| Fitimi/Humbja neto për vitin                   |          | 79,499   |
| Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse            |          | -  |
| <b>Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse</b> |          | <b>79,499</b>                                  |

Z. Ruzhdi Morina

  
Kryeshf ekzekutiv



Z. Sefedin Sefaj

  
Zyrtar kryesor financiar



## Pasqyra e Rrjedhës së Parasë

Fund periudhën 31 Dhjetor 2011

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>                             |                    |
| Neto fitimi/humbja para tatimit   | 88,332             |
| Përshtatjet për artikujt jo monetar:  |                    |
| Zhvlerësimi   | 428,328            |
| Njohja e të hyrave nga grantet dhe grantet e shtyra                           | (549,992)          |
| <b>Fitimi/Humbja operativ para ndryshimit në asete dhe detyrime operative</b> | <b>(33,332)</b>    |
| <br>  |                    |
| Rritja e stoqeve  | (118,109)          |
| Rritja e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera                               | 131,267            |
| Ulje në të pagueshmet tregtare dhe të tjera                                   | (10,604)           |
| <b>Paraja nga aktivitetet operative</b>                                       | <b>(30,777)</b>    |
| <br>  |                    |
| <b>Rrjedha e parasë nga aktivitet investuese</b>                              |                    |
| Blerja e pronës, impianteve dhe pajisjeve                                     | (1,628,219)        |
| <b>Paraja nga aktivitetet investuese</b>                                      | <b>(1,628,219)</b> |
| <br>  |                    |
| <b>Rrjedha e parasë nga aktivitet financuese</b>                              |                    |
| Rritja në grantet e shtyra gjatë vitit  | 1,461,778          |
| <b>Paraja nga aktivitetet financuese</b>                                      | <b>1,461,778</b>   |
| <br>  |                    |
| <b>Neto ndryshimi në para dhe ekuivalentë të parasë</b>                       | <b>(197,218)</b>   |
| <br>  |                    |
| Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të periudhes                       | 617,012            |
| <b>Paraja dhe ekuivalentet e parasë në fund të vitit</b>                      | <b>419,793</b>     |

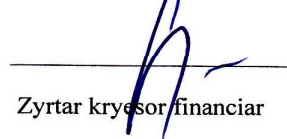
Z. Ruzhdi Morina



Kryeshf ekzekutiv



Z. Sefedin Sefaj



Zyrtar kryesor financiar

**Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për periudhën 1 Shtator deri më 31 Dhjetor 2011**

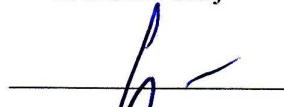
|                                     | <b>Kapitali<br/>akcionar</b> | <b>Kapitali i<br/>pronarit/Primi i aksioneve</b> | <b>Fitimi/Humbja e<br/>akumuluar</b> | <b>Total</b>     |
|-------------------------------------|------------------------------|--|--------------------------------------|------------------|
|                                     | <b>(në Euro)</b>             | <b>(në Euro)</b>                                 | <b>(në Euro)</b>                     | <b>(në Euro)</b> |
| <b>Balanca më 1 Shtator 2011</b>    | <b>25,000</b>                | <b>4,020,964</b>                                 | <b>-</b>                             | <b>4,045,964</b> |
| Fitimi/humbja për periudhën         | -                            | -  | 79,499                               | 79,499           |
| Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse | -                            | -  | -                                    | -                |
| <b>Balanca më 31 Dhjetor 2011</b>   | <b>25,000</b>                | <b>4,020,964</b>                                 | <b>79,499</b>                        | <b>4,125,463</b> |

Z. Ruzhdi Morina

  
Kryeshf ekzekutiv



Z. Sefedin Sefaj

  
Zyrtar kryesor financiar

## 2 PASQYRA E POLITIKAVE TË RENDËSISHME TË KONTABILITETIT

### 2.1. Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgaditur në pajtueshmëri me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të adoptuara në Standardet Kosovare të Kontabilitetit.

### 2.2. Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë të paraqitura në Euro. 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 poqëse nuk ceket ndryshe, janë konsistente me ato që janë miratuar në vitin e kaluar financiar.

Përgaditja e pasqyrave financiare konform SNRF kërkon përdorimin e parashikimeve të shpeshta kritike të kontabilitetit. Githashtu këkojnë menaxhmentit të ushtrojnë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit.

Periodha raportuese e Shoqërisë përfshin një periudhë dymbëdhjetë mujore duke përfunduar me 31 Dhjetor të çdo viti.

### 2.3. Valuta e këmbimit

Monedha raportuese e Operimi me Trena i Hekurudhave të Kosovës "Trainkos" SH.A. është njësia monetare e Unionit European (Euro). Transaksionet në monedhat tjera përveç Euros janë të regjistruara sipas kursit të këmbimit sipas datave të transaksioneve.

Transaksionet e valutës së huaj konvertohen duke përdorur normën valide të këmbimit në datën e transaksionit. Çfarëdo lloj përfitimesh apo humbjes, 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" SH.A me 01.09.2011 janë bartur në bazë të vendimit të komisionit për ndarje. sipas koston minus zhvlersimi i akumuluar.Kosto paraqet shpenzimin që i atribuohet direkt blerjes.

Një zë nga pajisjet dhe makineritë largohet nga bilanci i gjendjes kur shitet ose kur tërheqet nga përdorimi dhe kur nuk pritet ndonjë benefit i ardhshëm nga ato.

Riparimet dhe mirëmbajtja 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 pëcaktimit të vlerësuesve mbi jetën e përdorimit dallon nga shkalla e zhvlerësimit sipas Rregulloreve në fuqi:

Ndëtesat.....20 vite  
Inventar Hekurudhe.....6-7 vite  
Automjetet .....5 vite  
Pasuri tjera jo qarkulluese.....6-7 vite

## PASQYRA E POLITIKAVE TË RENDËSISHME TË KONTABILITETIT (vazhdim)

### 2.5. Zhvlerësimet e asetëve

Prona, impiantet dhe pajisjet rishikohen për dëmtim kurdo që ndonjë ngjarje ose ndryshimet në bazë të rrethanave tregojnë se shumica bartëse e një asemi nuk mund të rikuperohet. Kurdo që vlera bartëse e një asemi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme, një humbje nga rënia në vlerë njihen në të ardhura. Vlera e rikuperueshme e një asemi është çmimi më i lartë shitesh neto i një asemi dhe vlera në përdorim. Çmimi neto i shitjes është shumica e arritshme nga shitja e një asemi 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 asemi 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 gjenerojnë holla.

### 2.6. Asetet e paprekshme

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

### 2.7. Instrumentet financiare

Asetet financiare dhe detyrimet financiare njihen kur Kompania bëhet pjesë e dispozitiveve kontraktuese të instrumentit financiar. Asetet financiare nuk njihen kur të drejtat e kontraktuara mbi rrjedhën e parasë nga asemi financiar skadon, ose kur asemi 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 asetëve 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. Asetet financiare

Kompania klasifikon asetet e saj financiare në këto kategori si në vijim: pasuritë financiare në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kredive dhe të arkëtueshmeve dhe asetëve financiare në dispozicion për shitje (AFS). Menaxhmenti klasifikon investimet e tij në momentin e njohjes së tyre fillestare.

## **PASQYRA E POLITIKAVE TË RENDËSISHME TË KONTABILITETIT (vazhdim)**

### **2.9. Mjetet financiare në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes**

Asetet financiare në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes janë asetet 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 asetë qarkulluese. Kompania nuk ka asetë të klasifikuar në këtë kategori deri në datë të raportimit.

### **2.10. Kreditë dhe të arkëtueshmet**

Huat dhe të arkëtueshmet janë asetë financiare jo-derivateve me pagesa fikse ose të përcaktuara që nuk janë të kuotuar 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 bilancit të gjendjes. Kreditë dhe të arkëtueshmet e Kompanisë në datën e bilancit të gjendjes përbëhen nga të arkëtueshmet tjera dhe tregtare, paraja dhe ekuivalentët e parasë.

### **2.11. Stoqet**

Stoqet e "Trainkos" SH.A janë kryesisht materiale dhe pjesët rezervë të cilat janë të lidhura kryesisht me funksionimin e rrjetit hekurudhor - transportit të mallrave dhe shërbimeve. Vlera e stoqeve është vlersuar me koston më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme, duke përdorur metodën e matjes mesatare dhe përfshin shpenzimet e kryera në përvetësimin e stoqeve dhe sjelljen e tyre në lokacionin ekzistues dhe gjendjen ekzistuese të tyre. Këto materiale dhe pjesë rezervë fillimisht janë regjistruar në stoqe, e më pas janë shpenzuar ose kapitalizuar në momentin e instalimit.

### **2.12. Llogaritë e arkëtueshme**

Llogaritë e arkëtueshme janë bartur në shumat e faturuara siç janë reduktuar nga provizioni i bërë për dëmin e tyre. Provizioni për borgjet e këqija është vendosur kur ka evidencë objektive se Kompania nuk do të jetë në gjendje ti mbledhë të gjitha shumat e pritura.

### **2.13. Paraja dhe ekuivalentët e parasë**

Paraja dhe ekuivalentët e parasë mbahen në bilancin e gjendjes sipas koston. Për qëllime të pasqyrës së rrjedhës së parasë së gatshme, paraja përfshinë paranë në dorë dhe depozitat e mbajtura në bankë të pa afatizuara.

### **2.14. Kapitali aksionarë**

Kapitali aksionarë pëbëhet nga vlera monetare e kontribuar, e regjistruar në librat e Kompanisë në shumën prej 25,000.00€.

## **PASQYRA E POLITIKAVE TË RENDËSISHME TË KONTABILITETIT (vazhdim)**

### **2.15. Rezervat**

Rezervat fillimisht janë njohur në gjendjen fillestare të bilancit të gjendjes në mes të vlerës reale të pasurive neto dhe vlerës së kapitalit fillestar të kontribuar nga aksionarët e Kompanisë.

### **2.16. Përfitimet e punëtorëve**

Numri i te punësuarve në "Trainkos" SH.A për periudhën 01.09.2011-31.12.2011 ka variruar prej 200 deri në 208. 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 pasqyrave të të ardhurave për periudhën e caktuar kohore.

### **2.17. Tatimi**

"Trainkos" SH.A është kërkuar që të paguajë tatim në fitimin e realizuar për çdo periudhë financiare kontabile 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 mundë të barten për tu vendosur në pesë vitet pas vitit kur ka ndodhur humbja.

### **2.18. Njohja e të hyrave operative**

Të hyrat e Kompanisë janë kryesisht të hyra të cilat realizohen nga veprimtaria primare e entitetit – sigurimin e transportit të mallrave dhe shërbimet hekurudhore të udhëtarëve në baza komerciale, dhe njihen në momentin e faturimit.

Të hyrat njihen kur është e mundur që fitimet ekonomike lidhur me rrjedhën e transakcioneve të Kompanisë dhe kur shumat e të hyrave mundë të matet besueshëm dhe kur kriteret për secilin nga aktivitetet e ndryshme të kompanisë janë përmbushur. Këto kriteret 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 koha dhe kontratat materiale njihen sipas metodës së përqindjes së kompletimit. E hyra njihet përgjithësisht bazuar në çmimin e kontraktuar. Për kontratat e kohës, faza e kompletimit është matur në bazë të orëve të punës dorëzuar si përqindje e totalit të orëve që do të dorëzohen. Për kontratat materiale, faza e përfundimit është matur në bazë të shpenzimeve të drejtpërdrejta të shkaktuara si një përqindje e shpenzimeve totale që do të ndodhin. 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.

Nëse lind ndonjë rrethanë që mund të ndryshojnë vlerësimin origjinal të të hyrave, kostove ose shkallën e progresit drejt përfundimit, vlerësimet korrigjohen. Këto rishikime mund të rezultojnë në rritje apo zvogëlime në të ardhurat ose shpenzimet e vlerësuara dhe pasqyrohen në të ardhura në periudhën në të cilën rrethanat që shkaktuan inicimin e rishikimit bëhet i njohur nga menaxhmenti.

## **PASQYRA E POLITIKAVE TË RENDËSISHME TË KONTABILITETIT (vazhdim)**

### **2.19. Shpenzimet operative**

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

### **2.20. Shpenzimet e huazimit**

Shpenzimet e huazimit kryesisht përbëhen nga interesi mbi huazimet e Kompanisë. Të gjitha kostot e huamarrjes, duke përfshirë koston e huamarrjes drejtpërdrejte i atribuohet përvetësimit, ndërtimit apo prodhimit të një asemi të caktuar, janë shpenzuar në periudhën në të cilën ato janë shkaktuar dhe raportuar në "kostot financiare".

### **2.21. 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 shtyr 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.

### **2.22. Provizionet, detyrimet kontingjente dhe asetet kontingjente**

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 shumat 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 nuk njihen për humbjet operative në të ardhmen.

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.

## PASQYRA E POLITIKAVE TË RENDËSISHME TË KONTABILITETIT (vazhdim)

### Detyrimet kontigjente

Detyrimet kontingjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato shpalosen vetëm nëse mundësia e një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët.

Si detyrim kontigjent shpalosen paditë e të punësuarve si kërkesa potenciale ndaj kompanisë në vlerë të përafërt rreth 250 mijë euro, e trashëguar me rastin e ndarjes nga Hekurudhat e Kosovës Sh.A.

### 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 bilancit të gjendjes dhe një vlerësim i arsyeshëm i humbjes së shkaktuar mund të bëhet.

## 3. Menaxhimi i riskut financiar dhe kapital

Menaxhmenti i riskut të Kompanisë përbëhet nga Bordi i drejtorëve.

Objektivat e Kompanisë kur menaxhojnë me kapital janë të ruajnë mundësinë që Kompania të vazhdojë me punë në të ardhmen.

### 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. Kompania ka depozita, mjete në llogari të kursimit në ekuivalente të parasë në institucione financiare ku risku i humbjes konsiderohet i vogël.

### 3.2. Analiza e riskut të kredisë

Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë është i kufizuar në vlerën bartëse të aseteve financiare të njohura në datën e raportimit, të përmbledhura si më poshtë:

| <b>Të arkëtueshmet dhe të tjera</b> | <b>31.Dhjetor 2011</b> |
|-------------------------------------|------------------------|
| Të arkëtueshmet tregtare            | 643,002                |
| Paraja dhe ekuivalentet             | 419,793                |
| <b>Total</b>                        | <b>1,062,796</b>       |



### **3.3. Risku i likuiditetit**

Kompania menaxhon nevojat e saj të likuiditetit duke monitoruar kujdesshëm pagesat e borxheve për detyrimet financiare afatgjate, si dhe hyrjet e parave të parashikuara dhe daljet e parasë nga aktivitetet e përditshme të biznesit. Nevojat për likuiditetin monitorohen në kohë të ndryshme, në bazë ditore dhe javore, si edhe në bazë të një projektimi përsëritës 30 ditësh. Nevojat e likuiditetit afatgjatë për një periudhë në vrotim prej 180 ditësh dhe 360 ditësh identifikohet çdo muaj. Kërkesa neto e parave krahasohet me mundësitë në dispozicion të huamarrjes në mënyrë që të përcaktoj ndonjë tepriçë apo ndonjë mungesë. Kjo analizë tregon se mundësitë e huamarrjes në dispozicion pritet të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës në vrotim.

Kompania mban të holla për të përmbushur kërkesat e likuiditetit minimum për periudhën 30-ditore. Financimi i nevojave për likuiditet afatgjatë është një sigurim shtesë nga një shumë e mjaftueshme e mundësisë së kreditit të zotuar kompetenca për të shitur asetet afatgjata financiare. Më 31.12.2011, detyrimet e kompanisë kishin maturitet të kontraktuar (duke përfshirë pagesat e interesit, ku është e aplikueshme) të përmbledhur si më poshtë.

### **3.4 Politikat dhe procedurat e menaxhimit të kapitalit**

Objektivat e Kompanisë për menaxhimin e kapitalit janë për të ruajtur aftësinë e Kompanisë që të vazhdoj aktivitetin mbi parimin e vazhdimësisë në mënyrë që të sigurojë kthime për aksionarët dhe përfitime për palët e tjera dhe për të mbajtur një strukturë optimale të kapitalit për të zvogëluar koston e kapitalit.

Në mënyrë që të ruajë ose të përshtat strukturën e kapitalit, kompania mund të rregullojë shumën e dividendëve të paguar për aksionarët, kthimi i kapitalit tek aksionarët, të emetoj aksione të reja ose të shesë asete për të reduktuar borxhin.

### **3.5 Vlerësimi i vlerës së drejtë**

Vlera e drejtë e aseteve financiare, të tilla si letra me vlerë në dispozicion për shitje që tregtohen në tregjet aktive është e bazuar në çmimet e kuotuarat të tregut, të cilat janë çmimet e tanishme të ofertës. Vlera e drejtë e aseteve financiare që nuk tregtohen në një treg aktiv përcaktohet duke përdorur supozimet në bazë të kushteve të tregut ekzistues në çdo datë të bilancit të gjendjes. Vlera nominale minus përshtatjet e vlerësuara të kreditit e të arkëtueshmeve tregtare dhe detyrimeve janë supozuar te vlera e drejtë përafërt e tyre.

### **3.6 Instrumentet financiare sipas kategorive**

Vlerat bartëse të aseteve dhe detyrimeve financiare të kompanisë të njohura në datën e bilancit të gjendjes të periudhës së raportuese nën vështrim gjithashtu mund të kategorizohet si në vijim:

| (në EUR)  |                           |
|---|---------------------------|
| <b>Asetet financiare</b>                                      |                           |
| <b>Kreditë dhe të arkëtueshmet</b>                            | <b>Më 31 Dhjetor 2011</b> |
| - Të arkëtueshmet tregtare dhe tjera                          | 643,002                   |
| - Paraja dhe ekuivalentët e saj                               | 419,793                   |
| <b>Totali</b>   | <b>1,062,796</b>          |
| <b>Detyrimet financiare</b>                                   |                           |
| <b>Detyrimet financiare të matura në koston e amortizimit</b> |                           |
| <i>Qarkulluese</i>  |                           |
| - Të pagueshmet tregtare dhe të tjera                         | 57,956                    |
| <b>Totali</b>   | <b>1,004,840</b>          |

#### **4. VLERËSIMET DHE GJKIMET KRITIKE TË KONTABILITETIT**

Në zbatimin e politikave të kontabilitetit të kompanisë, të cilat janë përshkruar në Shënimin 2, menaxhmenti kërkohet të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime lidhur me shumën bartëse të aseteve dhe detyrimeve të cilat nuk janë paraqitur nga burime të tjera. Vlerësimet dhe supozimet e lidhura bazohen në eksperiencën historike dhe faktorëve të tjerë që konsiderohen të jenë të rëndësishme. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe supozimet janë shqyrtuar në një bazë të vazhdueshme. Rishikimi i vlerësimeve të kontabilitetit njihet në periudhën në të cilën vlerësim është rishikuar nëse rishikimi ndikon vetëm atë periudhë ose në periudhën e rishikimit dhe periudhat e ardhshme nëse rishikimi ndikon si në periudhën e tanishme dhe në të ardhshmen.

##### **Vlerësimi i pasigurisë**

###### Zhvlerësimi

Kurdo që shumën bartëse të një aseti ose një njësi gjeneruese të hollash e tejkalon shumën e rikuperueshme të tij, një humbje nga rënia në vlerë duhet njohur. Kur përcaktohet shumën e rikuperueshme, Menaxhmenti vlerëson pritjet e flukseve të parasë nga secila njësi gjeneruese-të hollash dhe përcakton normën e interesit për llogaritjen e vlerës aktuale të rrjedhjes së parasë.

###### Jeta e dobishme e aseteve të zhvlerësueshme

Menaxhmenti rishikon jetën e dobishme të aseteve të zhvlerësueshme në çdo datë të raportimit. Më 31 Dhjetor 2011, menaxhmenti vlerëson se jeta e dobishme përfaqëson pritjet e përfitimeve nga asetet për Kompaninë. Shumën bartëse janë analizuar në Shënimin 5 Rezultatet aktuale, megjithatë, mund të ndryshojnë për shkak të vjetërimit teknik, veçanërisht në lidhje me softuerin dhe pajisjet IT.

###### Stoqet

Stoqet maten në koston më të ulët dhe vlerën neto të realizueshme. Në vlerësimin e vlerave neto të realizueshme, dëshmitë më të besueshme / të dhënat në dispozicion në kohën e vlerësimeve të bëra merren parasysh.

## 5. PRONA, IMPIANTET DHE PAJISJET

|                            | <b>Toka</b>    | <b>Ndërtesat</b> | <b>Inventar<br/>hekurudhe</b> | <b>Automjetet</b> | <b>Pajisje<br/>tjera</b> | <b>Totali</b>     |
|----------------------------|----------------|------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>KOSTO</b>               | <b>(Euro)</b>  | <b>(Euro)</b>    | <b>(Euro)</b>                 | <b>(Euro)</b>     | <b>(Euro)</b>            | <b>(Euro)</b>     |
| Më 1 Shtator 2011          | 229,680        | 1,496,804        | 12,277,211                    | 85,847            | 213,766                  | 14,303,309        |
| Shtesat gjatë vitit        | -              | -                | 1,581,778                     | 29,170            | 17,271                   | 1,628,219         |
| Shlyerjet                  | -              | -                | (200,000)                     | -                 | -                        | (200,000)         |
| <b>Më 31 Dhjetor 2011</b>  | <b>229,680</b> | <b>1,496,804</b> | <b>13,658,989</b>             | <b>115,017</b>    | <b>231,037</b>           | <b>15,731,528</b> |
| <b>ZHVLERËSIMI</b>         |                |                  |                               |                   |                          | -                 |
| Më 1 Shtator 2011          | -              | 534,586          | 7,394,194                     | 23,236            | 36,597                   | 7,991,614         |
| Zhvlerësimi për vitin      | -              | 24,947           | 382,928                       | 5,595             | 14,858                   | 428,328           |
| Eliminimet në shlyerje     | -              | -                | (200,000)                     | -                 | -                        | (200,000)         |
| <b>Më 31 Dhjetor 2011</b>  | <b>-</b>       | <b>559,533</b>   | <b>7,577,122</b>              | <b>28,831</b>     | <b>51,455</b>            | <b>8,219,942</b>  |
| <b>VLERA E BARTUR NETO</b> |                |                  |                               |                   |                          |                   |
| <b>Më 31 Dhjetor 2011</b>  | <b>229,680</b> | <b>934,271</b>   | <b>6,081,867</b>              | <b>86,186</b>     | <b>179,582</b>           | <b>7,511,586</b>  |
| <b>Më 1 Shtator 2011</b>   | <b>229,680</b> | <b>959,217</b>   | <b>4,883,017</b>              | <b>62,612</b>     | <b>177,169</b>           | <b>6,311,695</b>  |

01.09.2011-31.12.2011

**6. STOQET****Më 31 Dhjetor 2011**

|  |                |
|--|----------------|
| Pjesë rezervë të lokomotivave/hekurudhës       | 260,774        |
| Nafta  | 227,008        |
| Pjesë rezervë për sinjalizim dhe telekomunikim | 219,827        |
| Lëndë e parë                                   | 49,162         |
| <b>Totali i stoqeve</b>                        | <b>756,771</b> |

**7.TË ARKËTUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA****Më 31 Dhjetor 2011****Të arkëtueshmet tregtare:**

|   |                  |
|---|------------------|
| Të arkëtueshmet nga transporti i mallrave | 1,377,264        |
|   | <b>1,377,264</b> |
| (Zbritur për): Provizion për zhvlerësim   | (752,107)        |
|   | <b>628,277</b>   |

**Të pagueshmet tjera afatshkurta:**

|   |                |
|---|----------------|
| TVSH e parapaguar   | 14,725         |
| Kërkesat tjera  | 3,120          |
|   | <b>17,845</b>  |
| <b>Totali i të arkëtueshmeve tregtare dhe tjera afatshkurta</b> | <b>643,002</b> |

**Lëvizjet në llogaritë e provizioneve të dëmtimit është si në vijim:**

**Më 31 Dhjetor 2011**

---

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| Balanca, 01 Shtator            | 753,107        |
| Ngarkesa për periudhën         | -              |
| <b>Balanca 31 Dhjetor 2011</b> | <b>753,107</b> |

**8. PARAJA DHE EKUVLAENTET E PARASË**

**Më 31 Dhjetor 2011**

---

|   |                |
|---|----------------|
| Paraja në bankë në llogaritë rrjedhëse      | 409,401        |
| Paraja në arkë                              | 10,392         |
| <b>Totali i parasë në arkë dhe në banka</b> | <b>419,793</b> |

## 9. EKUITETI

### **Kapitali aksionar**

Më 16 Gusht 2011 datën e regjistrimit dhe sipas Regjistrimit të Biznesit të lëshuar nga Ministria e Tregtisë dhe Industrisë - Agjensioni i Regjistrimit të Bizneseve në Kosovë më datë 23 Gusht 2011 me numër regjistrimi të biznesit 70773120, kapitali i përgjithshëm i regjistruar kap shumën e 25,000 Euro. Ai përbëhet nga 25 mijë aksione të zakonshme me çmim prej 1 euro për aksion.

Qeveria e Republikës së Kosovës, përmes Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, ka të drejtën ekskluzive për të ushtruar të drejtat e aksionarit mbi ndërmarrjet në pronësi publike.

### **Kapitali i pronarit/Primi i aksioneve**

Në datën efektive të inkorporimit/themelimit me 1 Shtator 2011 nga Hekurudhat e Kosovës Sh.A. janë transferuar tek TRAINKOS Sh.A. asetet në vlerën e tyre kontabël sipas marrëveshjes ndërmjet TRAINKOS Sh.A.dhe INFRAKOS Sh.A.. Gjithashtu në vlerë të primit janë të përfshira edhe Provizionet për vagonët e dëmtuara në territorin e Kosovës të cilat kanë qenë në pronësi të shteteve/republikave të ish Jugosllavisë në vlerë prej 1,500,000 Euro këto obligime i ka marr përsipër Qeveria e Kosovës me vendim Nr. 05/110 të datës 26 Shkurt 2010 mbi ndarjen e Hekurudhave të Kosovës Sh.A. në TRAINKOS Sh.A. dhe INFRAKOS Sh.A..

## 10. GRANTET E SHTYERA

Më 31 Dhjetor 2011 balanca e llogarisë së grantit të shtyrë paraqet asetet e ndryshme të Kompanisë, të tilla si infrastruktura dhe inventari hekurudhor, prokurimi i të cilave ishte financuar nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës (BKK).

Tabela në vijim jep lëvizjet e llogarisë së grantit të shtyrë gjatë periudhave në konsiderim:

01.09.2011-31.12.2011

Më 31.12.2011

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Më 01 Shtator</b>                                       | <b>4,256,665</b> |
| Korrigjimi i granteve për efektet në themelim të kompanisë | (587,313)        |
| Grantet e pranuar:   |                  |
| - në para të gatshme për shpenzime kapitale                | 1,461,778        |
| Te hyrat e njohura nga grantet e shtyra për vitin          | (233,395)        |
| <b>Më 31 Dhjetor 2011</b>                                  | <b>4,897,734</b> |

**11. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA**

Më 31.12.2011

(në EUR 000)

|  |               |
|--|---------------|
| <b>Të pagueshmet tregtare</b>                      |               |
| - Furnitorët lokal                                 | 30,099        |
| <b>Të pagueshmet tjera afatshkurtra</b>            |               |
| Të pagueshmet tjera                                | 27,858        |
| <b>Totali i të pagueshme tregtare dhe të tjera</b> | <b>57,956</b> |



01.09.2011-31.12.2011

**12. PROVIZIONET**

Balanca e provizioneve të Kompanisë, e cila më 31 Dhjetor 2011 në shumë prej 250,000 Euro ka të bëj me kërkesat për kompensim prej punëtorëve të mëparshëm që kanë humbur punën. Këto shuma të provizioneve janë bërë dhe janë të përlogaritura në bilancin e gjendjes për artikujt që mund të shfaqen. Provizionet për kërkesat ligjore janë caktuar si në vijim:

**13.TË HYRAT OPERATIVE****Më 31 Dhjetor 2011**

|   |                  |
|---|------------------|
| Transporti i mallrave komerciale                                | 1,085,019        |
| Trafiku i udhëtarëve  | 320,868          |
| Shërbime te vagonit dhe dëmshpërblimet për mos ngarkesë me kohë | 126,034          |
| Transportime të mallrave ushtarake                              | 7,050            |
| Të ardhura tjera  | 4,025            |
| <b>Gjithsejt të hyrat</b>                                       | <b>1,542,996</b> |

**14. KOSTO E SHËRBIMEVE TË OFRUARA****Më 31 Dhjetor 2011**

|  |                  |
|--|------------------|
| Zhvlerësimi                                | 433,924          |
| Qasja në Binar (INFRAKOS)                  | 462,069          |
| Shpenzimet e personelit (Shënimi 18)       | 419,539          |
| Shpenzimet e karburantit                   | 435,851          |
| Materialet, shërbimet dhe furnizimet       | 129,508          |
| Shpenzimet e mirëmbajtjes                  | 10,434           |
| Shpenzimet e rrymës                        | 24,737           |
| Shpenzimet e sigurimit shoqëror            | 819              |
| Vajra dhe Lubrifikant                      | 15,195           |
| <b>Total kosto e shërbimeve të ofruara</b> | <b>1,932,076</b> |

01.09.2011-31.12.2011

**15. SHPENZIMET E PERSONELIT****Më 31 Dhjetor 2011**

|   |                |
|---|----------------|
| Pagat neto                                | 397,604        |
| Kontributet e detyrueshme                 | 19,882         |
| Kompensimet tjera                         | 2,017          |
| <b>Totali i shpenzimeve të personelit</b> | <b>419,539</b> |

Gjithsej numri i punëtorëve të Kompanisë me 31 Dhjetor 2011 ishte 203.

**16. SHPENZIMET TJERA OPERATIVE****Më 31 Dhjetor 2011**

|  |               |
|--|---------------|
| Shpenzime sigurie                            | 15,852        |
| Shpenzimet postare dhe të telekomunikacionit | 5,325         |
| Shpenzime të udhëtimit                       | 15,668        |
| Sigurim                                      | 1,875         |
| Shpenzime tjera të personelit                | 344           |
| Këshillim                                    | 1,033         |
| Furnizime zyre                               | 9,840         |
| Konsumi ujit                                 | 714           |
| Shpenzime tjera                              | 21,929        |
| <b>Gjithsejt shpenzimet operative</b>        | <b>72,580</b> |

## **19. ZOTIMET DHE KONTINGJENTET**

### **Detyrimet tatimore**

Për periudhën e Auditimit të Pasqyrave Fianciare për TRAINKOS Sh.A. (shtator – dhjetor 2011) librat e Kompanisë dhe regjistrimet nuk janë inspektuar nga Administrata Tatimore e Kosovës. Pjesa e veprimtarisë gjatë funksionimit të Hekurudhave të Kosovës Sh.A. është inspektuar dhe janë bërë korrigjimet e nevojshme për periudhën 31 Dhjetor 2009, kurse për periudhën e fund vitit 2010 dhe fundin e periudhës 31 Gusht 2011 nuk është bërë inspektimi nga Administrata Tatimore e Kosovës.

### **Procedimet gjyqësore**

Më 31 Dhjetor 2011, proceset gjyqësore të ngritura kundër kompanisë arrijnë shumën prej 250,000 mijë Euro. Që nga data e bilancit të gjendjes të këtyre pasqyrave financiare, nuk ka ndonjë provizion të regjistruar për humbjet potenciale, sa i përket procedimeve gjyqësore. Menaxhmenti i Kompanisë, vazhdimisht analizon riskun potencial që rezulton nga humbja lidhur me procedimeve gjyqësore, gjatë procedimit dhe pretendimet e mundshme kundër Kompanisë, që mund të ngritën në të ardhmen. Ndonëse përfundimi i këtyre çështjeve nuk mund gjithmonë të pohohet me precizitet, menaxhmenti i Kompanisë beson që nuk ka mundësi të rezultojë ndonjë detyrim material.

### **Zotimet kapitale**

Nuk ka ndonjë zotim kapital domethënës të kontraktuar në datën e bilancit të gjendjes që tani më nuk është njohur në pasqyrat financiare.

## **20. NGJARJET PASUESE**

Pas 31 Dhjetorit 2011 dhe data raportuese deri në miratimin e këtyre raporteve financiare, nuk ka ngjarje të përshtatjes të reflektuar në pasqyrat financiare apo ngjarje që janë materialisht të rëndësishme për shpalosje në këto pasqyra financiare.

## **Fushëveprimi - Objektivat dhe shtrirja e auditimit**

Auditimi është përformuar në harmoni me SNA. Standardet e përmendura kërkojnë që ne të planifikojmë dhe ekzekutojmë auditimin në mënyrë që të nxjerrret një siguri e arsyeshme se gjendjet e prezentuara në Pasqyrat Financiare nuk kanë pasur keqpohime materiale apo ndryshime. Auditimi jonë përmbanë hulumtimin e informatave të mbledhura të rëndomta për të vërtetuar shumat dhe informatat e prezentuara në raportin financiar. Po ashtu përmbanë hulumtimin dhe mendimin mbi politikat e kontabilitetit të cilat janë aplikuar, duke i dhënë rëndësi të veçant, se si janë bërë ato nga menaxhmenti, dhe hulumtimi mbi prezentimin gjeneral të kontove të shoqërisë.

## **Sigurimi i dëshmive dhe testeve gjatë procesit të Auditimit**

Në "Trainkos" SH.A kemi kryer një sërë testesh përmes mostrave të dëshmive autentike. Punën e testimit dhe sigurimit të dëshmive kryesisht e kemi zhvilluar me ndihmën e stafit të entitetit ku do të prezentojmë disa prej dëshmive dhe mostrave të zgjedhura nga arkivi i librave të kontabilitetit dhe dokumentacionit tjetër që janë shfrytëzuar gjatë auditimit.

- Statuti i entitetit
- Vendimet e ndarjes
- Rregulloret
- Manuallet
- Marrëveshja në mes të entitetit dhe të punësuarëve të rregullt dhe kontraktorëve/
- Dokumentet e kontabilitetit të cilat janë subjekt i auditimit
- Pasqyrat financiare dhe të aktiviteteve lidhur me entitetin
- Shpalosjet e pasqyrave financiare
- Çdo dokument tjetër i cili ka të bëjë me entitetin

## **Njohja dhe vlerësimi i kontrollit të brendshëm dhe sistemit të kontabilitetit**

- Kemi zgjedhur strategjinë e mosbesimit apo (testeve të pavarura) në kontrollin e brendshëm. Kemi bërë biseda me nivelin e duhur të menaxhmentit, mbikëqyrësve dhe personelit tjetër, inspektimi i dokumentacionit, raporteve dhe dosjeve elektronike. Kemi vëzhguar aplikimin e kontroleve të veçanta të brendshme
- Gjatë procedurave audituese, në bazë të asaj që kemi arritur të shohim, mund të konstatojmë se këtu kontrollohen raportet financiare nga disa nivele duke filluar nga kontabilisti, mbikqyersit ,e menaxherët dhe bordi drejtues.