

Lengarica & Energy sh.p.k.

**Pasqyrat Financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2013**

Përmbajtje

Raporti i audituesit të pavarur	
Bilanci	1
Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve	2
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	3
Pasqyra e flukseve monetare.....	4
1. Informacion i përgjithshëm	5
2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave	5
3. Politikat kontabël	6
4. Mjete monetare	9
5. Aktive të tjera afatshkurtra	9
6. Aktive afatgjata materiale	10
7. Llogari të arkëtueshme nga konçesioni.....	10
8. Aktive jomateriale	10
9. Aktive të tjera afatgjata.....	10
10. Llogari të pagueshme.....	10
11. Llogari të tjera të pagueshme.....	11
12. Huatë	11
13. Kapitali i paguar.....	11
14. Shpenzime të personelit.....	11
15. Shpenzime të veprimtarisë.....	12
16. Të ardhura dhe shpenzime financiare.....	12
17. Tatim-fitimi.....	12
18. Palë të lidhura	13
19. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara.....	13
20. Ngjarje të mëpasshme	14



Raport i audituesit të pavarur

Për aksionarët e Lengarica & Energy sh.p.k.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëlidhur të Lengarica & Energy sh.p.k. ("shoqëria") të cilat përbëhen nga bilanci më 31 dhjetor 2013, pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyra e ndryshimeve në kapital dhe pasqyra e fluksit të parasë për vitin ushtrimor të mbyllur më këtë datë si dhe nga një përmbledhje e parimeve të rëndësishme të kontabilitetit dhe informacion tjetër shpjegues.

Përgjegjësia e drejtimit për pasqyrat financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri, dhe për çdo kontroll të brendshëm që drejtimi përcakton si të rëndësishëm për përgatitjen e pasqyrave financiare pa gabime materiale, qofshin ato për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Përgjegjësia e audituesit

Përgjegjësia jonë është të shprehim një opinion mbi këto pasqyra financiare duke u bazuar në auditimin tonë. Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të zbatojmë kërkesat etike dhe të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të përfituar siguri të arsyeshme për mungesën e gabimeve materiale në pasqyrat financiare. Një auditim përfshin kryerjen e procedurave për mbledhjen e evidencave të auditimit që mbështesin shumat dhe shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare. Procedurat e përzgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rrezikut të gabimeve materiale të pasqyrave financiare, qofshin ato për shkak mashtrimesh apo gabimesh. Në kryerjen e këtyre vlerësimeve të rrezikut, audituesi merr në konsideratë kontrollin e brendshëm në lidhje me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare për të përcaktuar procedurat e auditimit që i përshtaten rrethanave, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të njësisë ekonomike. Një auditim përfshin gjithashtu vlerësimin e përshtatshmërisë së parimeve të përdorura të kontabilitetit dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël të kryera nga drejtimi, si dhe vlerësimin e paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Ne besojmë se evidenca e marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të mbështetur opinionin tonë.

Opinionin

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur japin një paraqitje të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, të pozicionit financiar të shoqërisë më 31 dhjetor 2013 si dhe të performancës së saj financiare dhe të flukseve të parasë për vitin e mbyllur më këtë datë, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit në Shqipëri.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.

Kodra

Kledian Kodra, FCCA

Auditues Ligjor

28 mars 2014

Tiranë, Shqipëri

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k., Blvd. Dëshmorët e Kombit, Kullat Binjake, Kulla 1, Kati 10, Tiranë, Shqipëri

T: +355 (4) 2242 254, F: +355 (4) 2241 639, www.pwc.com/al

Lengarica & Energy sh.p.k.

Bilanci kontabël

Më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë)

Bilanci	Shënime	31 Dhjetor 2013	31 Dhjetor 2012
Aktivët			
I. Aktivët afatshkurtra			
Mjete monetare	4	453,120,647	49,172,894
Aktive të tjera afatshkurtra	5	113,270,751	30,354,395
Parapagimet për tatimin mbi fitimin		175,000	215,000
Totali i aktiveve afatshkurtra		566,566,398	79,742,289
II. Aktivët afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	6	3,222,608	1,681,770
Llogari të arkëtueshme nga koncesioni	7	142,160,932	91,883,448
Aktive afatgjata jomateriale	8	189,547,910	122,511,265
Aktive të tjera afatgjata	9	482,566,970	-
Totali i aktiveve afatgjata		817,498,420	216,076,483
Totali i aktiveve		1,384,064,818	295,818,772
Detyrimet dhe kapitali			
I. Detyrimet afatshkurtra			
Llogari të pagueshme	10	23,353,993	13,685,682
Detyrime të tjera afatshkurtra	11	173,628	31,677,078
Totali i detyrimeve afatshkurtra		23,527,621	45,362,760
II. Detyrimet afatgjata			
Huamarrje	12	768,718,905	-
Totali i detyrimeve afatgjata		768,718,905	-
Totali i detyrimeve		792,246,526	45,362,760
III. Kapitali			
Kapitali aksionar	13	733,000,000	344,100,000
Humbjet e mbartura		(141,181,708)	(93,643,988)
Totali i kapitalit		591,818,292	250,456,012
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		1,384,064,818	295,818,772

Bilanci duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 14 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga Bordi Drejtues i Lengarica & Energy sh. p. k dhe firmosur ne 20 Mars 2014 nga:

Fatbardh Cangu dhe Georg Schweighofer
Administratorët përgjithshëm



REZARTA KOCOLLARI
Rezarta Kocollari
Kontabiliste
NR. LICËNSE 259
NIPT: L21515021M

Lengarica & Energy sh.p.k.

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2013

(shumat në Lekë)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2013	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2012
Shitje		-	-
Të ardhura të tjera		5,535,540	851,673
		5,535,540	851,673
Shpenzimet			
Shpenzime të personelit	14	(2,546,136)	(867,233)
Shpenzime të veprimtarisë	15	(46,668,601)	(45,999,191)
Shpenzime të amortizimit	6	(544,795)	(279,488)
Totali i shpenzimeve		(49,759,532)	(47,145,912)
Humbja nga veprimtaria kryesore		(44,223,992)	(46,294,239)
Të ardhura dhe shpenzime financiare	16		
Të ardhura/shpenzime interesi		(2,961,646)	(14,917,180)
Të ardhura/shpenzime nga kurset e këmbimit		(352,083)	(1,451,702)
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare		(3,313,729)	(16,368,882)
Humbja para tatimit		(47,537,721)	(62,663,121)
Tatimi mbi fitimin	17	-	-
Humbja e vitit		(47,537,721)	(62,663,121)

Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 14, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Pasqyra e ndryshimeve në kapital Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2013

(shumat në Lekë)

	Kapitali i paguar	Humbja e akumuluar	Totali
Gjendje më 1 janar 2012	100,000	(30,980,867)	(30,880,867)
Rritja e kapitalit (shënimi 13)	344,000,000	-	344,000,000
Humbja e vitit	-	(62,663,121)	(62,663,121)
Gjendje më 31 dhjetor 2012	344,100,000	(93,643,988)	250,456,012
Rritja e kapitalit (shënimi 13)	388,900,000	-	388,900,000
Humbja e vitit	-	(47,537,721)	(47,537,721)
Gjendje më 31 dhjetor 2013	733,000,000	(141,181,709)	591,818,291

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 14, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Pasqyra e flukseve monetare Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2013

(shumat në Lekë)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2013	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2012
Flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit			
Humbja para tatimit		(47,537,721)	(62,663,121)
<i>Rregullime për:</i>			
Shpenzime të amortizimit	6	544,795	279,488
Shpenzime interesi	16	2,961,646	14,917,180
Humbje operative përpara ndryshimit në kapitalin qarkullues			
		(44,031,280)	(47,466,453)
Rritje në aktive të tjera afatshkurtra	5	(82,916,356)	(14,037,756)
(Rënie)/Rritje në llogaritë e pagueshme	11	9,668,312	(26,439,819)
Rënie/(Rritje) në detyrime të tjera	12	(31,503,450)	14,017,807
Flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit			
		(148,782,773)	(73,926,221)
Tatim-fitimi i paguar		40,000	(5,000)
Paraja neto nga veprimtaritë e shfrytëzimit			
		(148,742,775)	(73,931,221)
Flukset monetare nga veprimtaritë e investimit			
Aktive afatgjata materiale	6	(2,085,633)	(1,553,665)
Llogari të arkëtueshme nga konçesioni	7	(50,277,484)	(34,015,558)
Aktive afatgjata jomateriale	8	(67,036,645)	(45,354,079)
Aktive të tjera afatgjata (parapagime)	9	(482,566,970)	-
Paraja neto nga veprimtaritë e investimit			
		(601,966,732)	(80,923,302)
Flukset monetare nga veprimtaritë e financimit			
Hua të marra/(të ripaguara)	12	768,718,905	(148,516,170)
Kapital i paguar	13	388,900,000	344,000,000
Interes i paguar	16	(2,961,646)	(17,793,595)
Paraja neto nga veprimtaritë e financimit			
		1,154,657,259	177,690,235
Rritje neto e mjeteve monetare			
		403,947,753	22,835,712
Mjetet monetare në fillim të periudhës	4	49,172,894	26,337,182
Mjetet monetare në fund të periudhës	4	453,120,647	49,172,894

Pasqyra e Flukseve Monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 14, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

1. Informacion i përgjithshëm

Lengarica & Energy sh.p.k. është një filial i zotëruar në masën 99.9% nga shoqëria Enso Hydro Energji sh.p.k. (me seli në Tiranë, Albania), e cila është 80% filial i Enso Hydro GmbH, shoqëria mëmë me seli në Austri, dhe 20% filial i International Finance Corporation (IFC). Pjesët që mbeten janë në pronësinë të Hasi Energji sh.p.k. Shoqëria është themeluar më 25 qershor 2008 dhe është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit me numrin unik të identifikimit K83026602A dhe seli në Tiranë, Shqipëri.

Veprimtaria kryesore e shoqërisë është ndërtimi, përdorimi, blerja dhe shitja e hidrocentraleve, prodhimi i energjisë elektrike dhe shitja e saj për klientët dhe distributorët me shumicë.

Administratorët e Përgjithshëm të shoqërisë janë Z. Fatbardh Cangu dhe Z. Georg Schweighofer.

Selia e shoqërisë më 31 dhjetor 2013 është në Rr. "Jul Variboba", Vila Nr 10, Tiranë, Shqipëri. Shoqëria është regjistruar si një entitet i tatueshëm me Zyrën Tatimore të Rrethit të Tiranës me numër identifikimi K83026602A.

Numri i personelit më 31 dhjetor 2013 është 3 (31 dhjetor 2012: 2).

Kontrata konçesionare

Në përputhje me kontratën e konçesionit të formës BOT (Ndërtim, Operim, Transferim) të datës 17 Prill 2008 (kontrata e konçesionit) ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës (Konçesionari), bazuar më vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 136, datë 14.03.2007 "Për përcaktimin e autoritetit kontraktor për dhënien me konçesion të hidrocentralit Lengarica 1 dhe Lengarica 2", ndryshuar më 25 Prill 2009, dhe shoqërisë Hasi Energji sh. p. k, kjo e fundit krijoi shoqërinë Lengarica & Energy sh. p. k., me qëllimin e vetëm për të implementuar Kontratën e Konçesionit.

Pas themelimit më 25 qershor 2008, kompanisë Lengarica & Energy sh.p.k. i janë transferuar të gjitha të drejtat dhe detyrimet që vijnë si rrjedhim i Kontratës së Konçesionit. Hasi Energji sh.p.k. është përgjegjëse për zbatimin e kontratës deri në momentin kur Kompania kryen punimet, të cilat filluan më 2013.

Autoriteti Kontraktues garanton blerjen e prodhimit të energjisë elektrike nga KESH sh.a. për 15 vitet e para të prodhimit. Pas kësaj periudhe, Kompania mund ta shesë energjinë elektrike të prodhuar në tregun e lirë.

Bazuar në ndryshimin e Kontratës së Konçesionit më 25 prill 2009, kompania do të ndërtojë dhe shfrytëzojë vetëm një hidrocentral, atë të Lengaricës në komunën e Petranit të rrethit të Përmetit me një fuqi të instaluar prej 8,906 kW për një prodhim energjie në masën e 36,000,000 kW/h përgjatë 35 viteve të kontratës së konçesionit (në vend të 2 hidrocentraleve siç ish planifikuar fillimisht në Kontratën e Konçesionit).

Investimi total i miratuar është në shumën e 1,908,714 mijë Lekë. Tarifa e konçesionit që duhet paguar nga Kompania është në masën e 2.1% të energjisë së prodhuar. Gjithashtu, Kompania është e detyruar të investojë 42% të vlerës totale të investimeve në makineri dhe pajisje në mënyrë që ti transferojë asetin kontraktorit në kushte të plota operative.

Periudha e Konçesionit është 35 vjet.

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave

2.1 Bazat e përgatitjes Statement of compliance

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) të aplikuara në Shqipëri.

Sipas SKK 11 "Tatim Fitimi", paragrafi 4, shoqëria ka zgjedhur të mos kontabilizojë tatimet e shtyra në pasqyrat financiare për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2013.

Në mungesë udhëzimi nga SKK në lidhje me kontratën e shërbimeve konçesionare, Kontrata e Konçesionit është llogaritur dhe paraqitur në përputhje me KIRFN 12 "Shërbimet e Kontratave të Konçesionit".

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

2.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare paraqiten në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e shoqërisë, monedha kryesore mjedisit ekonomik në të cilin shoqëria kryen aktivitetin e saj.

2.4 Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që Drejtimi të ushtrojë gjykim në procesin e vlerësimeve dhe supozimeve që ndikojnë në zbatimin e politikave kontabël dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund të ndryshojë në varësi të këtyre vlerësimeve.

Vlerësimet dhe supozimet përkatëse rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken nga këto rishikime.

Në veçanti, informacioni në lidhje me fushat më të rëndësishme të vlerësimeve, pasigurisë dhe gjykimeve në zbatimin e politikave kontabël të cilat kanë efektet më të konsiderueshëm ndaj shumave të njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare.

3. Politikat kontabël

Politikat kontabël të mëposhtme janë zbatuar në mënyrë të qëndrueshme në periudhat e paraqitura, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe.

3.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi i zërave monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurset e ndryshme përkatëse të këmbimit. Te drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj përkthehen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmben në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3.2 Instrumente financiarë

Instrumentet financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna, dhe llogari të pagueshme.

Instrumentet financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentet e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbje, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Pas njohjes fillestare instrumentet financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivitetet financiare çrregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivitetin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, e cila është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivitetin. Detyrimet financiare çrregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjete monetare

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat afatshkurtra me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së flukseve monetare, paraja dhe ekuivalentet e saj përfshijnë depozita pa afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit të tyre.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuara duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provigjioni për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme për llogaritë kur ka të dhëna se shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha të drejtat sipas kushteve fillestare të tyre. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme janë të mbivlerësuara. Shuma e provigjionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara monetare të skontuara me normën efektive të interesit.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

Llogaritë e arkëtueshme konçesionare

Shuma për t'u arkëtuar nga KESH sh.a. (e drejta e shoqërisë për të kërkuar pagesë nga ana e KESH sh.a. në lidhje me shitjen e energjisë në 15 vitet e para të veprimtarisë së objektit të konçesionit) njihet në pasqyrat financiare si aktiv financiar (llogari të arkëtueshme nga konçesioni) dhe klasifikohen si të tilla.

Në përputhje me marrëveshjen e konçesionit me Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës, shoqëria ka të drejtën të faturojë KESH për shitjen e energjisë elektrike (shitja e të cilës është garantuar nga Ministria e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës) për 15 vitet e para të veprimtarisë së hidrocentralit të Lengaricës.

Vlera e aktivit financiar është llogaritur në përpjesëtim të drejtë për periudhën e konçesionit, 15 vjet nga 35 vjet, për të gjitha kostot e ndërtimit deri në datën e raportimit.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme njihen me vlerë të drejtë dhe maten më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Huamarrjet

Huamarrjet njihen fillimisht me vlerë të drejtë dhe maten më pas me kosto të amortizuar.

Të tjera

Instrumente të tjerë financiar jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

Vlera e drejtë

Vlerat e drejta të përlllogaritura të mjeteve monetare, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar, huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

3.3 Aktive afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar.

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe kostot e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes si në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proces" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivit kur përfundon ndërtimi i tij, nga kur zbatohet amortizimi përkatës sipas kategorisë.

Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur, dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave.

(ii) Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi i aktiveve jomateriale dhe përmirësimit të ambienteve llogaritet duke përdorur metodën lineare të amortizimit dhe duke përdorur metodën e vlerës së mbetur për të gjitha aktivet e tjera afatgjata mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin e blerjes. Aktivet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivit. Toka nuk amortizohet.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

Jetëgjatësia e vlerësuar për periudhën aktuale është si më poshtë:

Kategoritë	Metoda e amortizimit	Norma amortizimit
Mjete Transporti	Vlera e mbetur	20%
Mobilie dhe orendi	Vlera e mbetur	20%
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25%

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi.

3.4 Aktive afatgjata jomateriale

Të ardhurat që do të merren nga marrëveshja e koncesionit për ndërtimin e objektit të marrëveshjes njihen me vlerën e drejtë, në përputhje me KIRFN 12.

Shoqëria ka zbatuar modelin e kombinuar të KIRFN 12 në mungesë të udhëzimeve specifike nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit.

Në përputhje me marrëveshjen e koncesionit me Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës, shoqëria ka të drejtën të faturojë për shitjen e energjisë elektrike ndaj KESH (shitja e të cilës është garantuar nga Ministria e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës) për 15 vitet e para të veprimtarisë së hidrocentralit të Lengaricës. Pas kësaj periudhe, shoqëria është e lirë të shesë energjinë elektrike të prodhuar në treg.

Shuma për t'u arkëtuar nga KESH (e drejta e shoqërisë për të kërkuar pagesë nga ana e KESH në lidhje me shitjen e energjisë në 15 vitet e para të veprimtarisë së objektit të koncesionit) njihet në pasqyrat financiare si aktiv financiar (llogari të arkëtueshme nga koncesioni) dhe klasifikohen si të tilla.

Diferenca e kostove të ndërtimit njihet si aktiv afatgjatë jomaterial dhe do të amortizohet përgjatë jetës së mbetur të marrëveshjes së koncesionit pas mbarimit të periudhës së shitjeve të garantuara prej 15 vjetësh.

Shoqëria njihet aktivet jomateriale deri në masën që shoqëria ruan të drejtën për të faturuar klientët e saj përgjatë periudhës 35 vjeçare të koncesionit.

Vlera fillestare përfaqëson diferencën midis kostos së ndeshur për ndërtimin e objektit të koncesionit dhe aktivitetit të njohur financiar.

Modeli i përdorur nga shoqëria është modifikuar duke shpërndarë në përpjesëtim të drejtë shumat midis aktiveve financiare dhe atyre afatgjata jomateriale.

Duke qenë se shoqëria do të paguhet pjesërisht nga një aktiv financiar (shuma e garantuar) dhe pjesërisht nga aktive afatgjata jomateriale (diferenca apo e drejta për të përdorur objektin më pas), secili përbërës kontabilizohet veçmas.

Aktiv afatgjatë jomaterial është njohur për diferencë midis totalit të kostove dhe aktivitetit financiar.

3.5 Zhvlerësimi

(i) Aktivet financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktive financiare të rëndësishme individualisht testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Çdo shpenzim i akumuluar i lidhur me një aktiv financiar i disponueshëm për shitje i njohur më parë në kapital, transferohet në shpenzime.

Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

(ii) Aktivet jo-financiare

Vlera e mbetur e aktiveve jo-financiare të shoqërisë, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësim. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3.6 Provigjonet

Një provigjon njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provigjonet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë.

3.7 Njohja e të ardhurave

Të ardhurat nga shërbimet e ofruara njihen në pasqyrën e të ardhurave në varësi të fazës së përfundimit të transaksionit në datën e bilancit. Asnjë e ardhur nuk njihet nëse ka pasiguri të lartë lidhur me kryerjen e pagesës dhe kostove përkatëse.

3.8 Të ardhura dhe shpenzime financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbje, dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

3.9 Income tax expense

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës, i cili njihet drejtpërdrejt në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar mbi të ardhurat e tatueshme të vitit, duke përdorur normat tatimore të miratuara gjatë periudhës.

4. Mjetet monetare

	31.12.2013	31.12.2012
Banka në Lekë	3,801,528	1,737,735
Banka në Euro	449,282,158	47,366,042
Arka	36,961	69,117
	453,120,647	49,172,894

5. Aktive të tjera afatshkurtra

	31.12.2013	31.12.2012
TVSH e arkëtueshme	74,117,581	28,119,013
Parapagime	39,153,170	2,049,732
Të tjera llogari të arkëtueshme	-	185,650
	113,270,751	30,354,395

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

6. Aktive afatgjata materiale

	Mjete transporti	Mobilie dhe orendi	Pajisje zyrash dhe informatike	Përmirësime të objekteve të marra me qira	Rafte zyrash dhe të tjera	Totali
Kosto						
1 janar 2012	-	438,197	63,670	-	-	501,867
Shtesa	1,120,160	-	433,505	-	-	1,553,665
31 dhjetor 2012	1,120,160	438,197	497,175	-	-	2,055,532
Shtesa	847,260	88,751	-	146,896	1,002,728	2,085,633
31 dhjetor 2013	1,967,420	526,948	497,175	146,896	1,002,728	4,141,165
Amortizimi						
1 janar 2012	-	(87,639)	(6,635)	-	-	(94,274)
Shtesa	(168,024)	(70,111)	(41,353)	-	-	(279,488)
31 dhjetor 2012	(168,024)	(157,750)	(47,988)	-	-	(373,762)
Shtesa	(275,154)	(64,964)	(112,296)	(4,932)	(87,450)	(544,795)
31 dhjetor 2013	(443,178)	(222,714)	(160,284)	(4,932)	(87,450)	(918,557)
Vlera neto kontabël						
31 dhjetor 2012	952,136	280,446	449,187	-	-	1,681,770
31 dhjetor 2013	1,524,242	304,234	336,891	141,964	915,278	3,222,608

7. Llogari të arkëtueshme nga konçesioni

Aktivi financiar është njohur në masën 43% ndaj kostove të konstruksionit të realizuara deri në momentin e raportimit me vlerë 91,883 mijë Lekë. Aktivi financiar matet me kosto të amortizuara.

8. Aktive afatgjata jomateriale

	Të drejta nga konçesioni
Kosto	
1 janar 2012	77,157,186
Shtesa	45,354,079
31 dhjetor 2012	122,511,265
Shtesa	67,036,645
31 dhjetor 2013	189,547,910

9. Aktive të tjera afatgjata

Informacioni i mëposhtëm paraqet parapagimet kundrejt nënkontraktorëve për ndërtimin e objektit të konçesionuar.

	31.12.2013	31.12.2012
Sigma VIG sh.a	13,222,632	-
Trema Engineering 2 Sh.p.k	116,390,277	-
Global Hydro GmbH	352,954,061	-
Totali	482,566,970	-

10. Llogari të pagueshme

	31.12.2013	31.12.2012
Furnitorë	23,353,993	5,574,403
Detyrime ndaj palëve të lidhura	-	8,111,279
Totali	23,353,993	13,685,682

Furnitorët me palët e lidhura konsistojnë kryesisht në shërbimet e konsulencave ligjore dhe teknike.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

11. Detyrime të tjera

	31.12.2013	31.12.2012
Shpenzime të përlogaritura	-	27,848,205
Detyrime ndaj punonjësve	25,521	2,076,995
Detyrime tatimore për tatimin ne burim	113,321	1,580,677
Detyrime të tjera	-	163,599
Detyrime tatimore për TAP-in	34,786	7,602
Totali	173,628	31,677,078

12. Huamarrjet

	31.12.2013	31.12.2012
Huamarrje nga palët e lidhura	762,688,000	-
Interes i përlogaritur	6,030,905	-
Totali	768,718,905	-

Huatë e marra nga Enso Hydro sh.p.k konsistojnë në shumat të transferuara për t'u përdorur për investimet e kryera në lidhje me objektin e koncesionit.

Huadhënësi	Shuma e huasë	Monedha	Data e huasë	Interesi	Interesi i përlogaritur në Euro	Totali në 31 dhjetor 2013 në Lek
Enso Hydro Energji shpk	1,000,000	EUR	18.07.13	7% p.a	31,836	144,663,353
Enso Hydro Energji shpk	300,000	EUR	25.10.13	7% p.a	3,567	42,560,112
Enso Hydro Energji shpk	140,000	EUR	02.10.13	7% p.a	1,477	19,835,035
Enso Hydro Energji shpk	4,000,000	EUR	04.11.13	7% p.a	6,137	561,660,405
Totali	5,440,000					768,718,905

Huatë do të paguhen kur hidrocentrali të fillojë prodhimin e energjisë elektrike çka pritet të ndodhë në 2016.

13. Kapitali i paguar

Kapitali i nënshkruar përbëhet nga 733,000 kuota me një vlerë nominale 1,000 Lekë për kuotë. Të gjitha kuotat janë paguar tërësisht. Lëvizjet në pasqyrën e kapitalit janë si më poshtë:

	Nr. i kuotave	Vlera nominale
Më 1 janar 2012	100	100,000
Rritje kapitali	344,000	344,000,000
Më 31 dhjetor 2012	344,100	344,100,000
Rritje kapitali	388,900	388,900,000
31 dhjetor 2013	733,000	733,000,000

14. Shpenzime për personelin

	31.12.2013	31.12.2012
Pagat e personelit	2,408,652	867,233
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	137,484	-
Totali	2,546,136	867,233

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

15. Shpenzime të veprimtarisë	31.12.2013	31.12.2012
Konsulencë ligjore	31,905,583	27,480,519
Shpenzime sigurimi	5,269,488	700,786
Shpenzime për auditim dhe konsulencë taxe	2,139,779	3,598,881
Qira zyre	1,007,522	1,987,973
Shpenzime për makina me qira	1,223,930	701,197
Shpenzime transporti	345,998	544,763
Shpenzime për toka të marra me qera	807,217	524,930
Shpenzime udhëtimi	722,083	520,175
Shpenzime për materiale zyre	302,154	494,895
Shpenzime përfaqësimi	244,144	380,267
Shpenzime administrative	284,658	213,195
Shpenzime telefoni	300,032	101,118
Taksa dhe taksa të tjera përveç tatimit mbi të ardhurat	279,040	18,121
Shpenzime përkthimi	77,200	670,084
Shpenzime për internetin	47,621	-
Shpenzime të tjera për konsulenca	33,155	6,051,332
Shpenzime për postime	32,335	-
Të tjera	1,646,662	2,010,955
Totali	46,668,601	45,999,191

16. Të ardhura dhe shpenzime financiare	31.12.2013	31.12.2012
Shpenzime interesi	(2,961,646)	(14,917,180)
Fitime të realizuara nga kursi i këmbimit	1,938,653	787,568
Humbje të realizuara nga kursi i këmbimit	(2,290,736)	(2,239,270)
Totali	(3,313,729)	(16,368,882)

17. Tatim-fitimi

Norma e tatimit mbi fitimin e Shoqërisë është 10% për vitin 2013 (2012:10%).

Deklaratat tatimore dorëzohen çdo vit por të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruara për qëllime tatimi konsiderohen vetëdeklarime provizore deri në momentin që autoritetet tatimore shqyrtojnë deklaratat dhe regjistrimet e tatimpaguesit dhe lëshojnë vlerësimin përfundimtar. Legjislacioni fiskal shqiptar është subjekt interpretimesh nga autoritetet fiskale.

	31.12.2013	31.12.2012
Humbja e vitit	(47,537,721)	(62,663,121)
Shpenzimet e pazbritshme	30,689,159	35,055,731
Humbja e mbartur e vitit	(16,848,562)	(27,607,390)

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

18. Palë të lidhura

Gjendjet me palët e lidhura në datën e bilancit janë si më poshtë:

	Marrëdhënia	31.12.2013	31.12.2012
Aktive			
<u>Aktivitet afatgjatë jomateriale dhe llogaritë e arkëtueshme nga koncesioni</u>			
Enso Hydro GmbH	Shoqëria mëmë	50,853,661	37,433,039
Enso Hydro Energji sh.p.k.	Shoqëria mëmë	3,085,863	-
Detyrime			
<u>Llogari të paqeshme</u>			
Enso Hydro GmbH	Shoqëria mëmë	-	8,111,279
<u>Huatë</u>			
Enso Hydro Energji sh.p.k.	Shoqëria mëmë	768,718,905	-
Pasqyra e te ardhurave dhe shpenzimeve			
<u>Shpenzime interesi</u>			
Enso Hydro GmbH	Shoqëria mëmë	-	14,917,180
Enso Hydro Energji sh.p.k.	Shoqëria mëmë	2,961,646	-

19. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara

Gjatë kryerjes së veprimtarisë së biznesit, shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palët të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të shoqërisë, përfundimet e këtyre çështjeve nuk do të kenë ndikime të rëndësishme negative në pozicionin financiar të shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj.

Pasiguri në lidhje me tatimet

Legjislacioni tatimor shqiptar në fuqi në fund të periudhës raportuese është subjekt interpretimesh të ndryshme kur zbatohet ndaj veprimeve dhe aktiviteteve të shoqërisë. Rrjedhimisht, pozicioni tatimor i përcaktuar nga drejtimi dhe dokumentacioni formal i cili mbështet këtë pozicion mund të kundërshtohet nga autoritetet tatimore. Periudhat fiskale konsiderohen të hapura për rishikim të çështjeve tatimore nga autoritetet fiskale për tre vite kalendarike duke filluar nga viti para se të merret një vendim në lidhje me rishikimin. Në raste të caktuara, rishikimet mund të mbulojnë një periudhë më të gjatë.

Detyrimet e regjistruara në lidhje me pozicionin fiskal të shoqërisë janë përcaktuar nga drejtimi duke u bazuar në rezultatet më të mundshme në rast se përlogaritjet do të kryeshin nga autoritetet fiskale. Vlerësimi bazohet në interpretimet e legjislacionit tatimor që është në fuqi në fund të periudhës së raportimit dhe ndonjë vendim gjyqësor apo interpretim i njohur i autoriteteve. Detyrimet për penalitete, interesa dhe tatime të tjera përveç tatimit mbi të ardhurat njihen në bazë të vlerësimeve më të mira të drejtimit në lidhje me shpenzimet e nevojshme për të shlyer detyrimet në fund të periudhës së raportimit.

Totali i investimit të miratuar për kontratën e konçesionit është 1,908,714 mijë Lekë. Tarifa e konçesionit që i duhet paguar Shoqërisë është 2.1% e energjisë së prodhuar. Gjithashtu, shoqëria është e detyruar të investojë 42% e vlerës totale të investimit në makineri dhe pajisje në mënyrë që aseti të transferohet kontraktorit në kushte të plota operative.

Angazhimet e qerasë operative

Shoqëria ka hyrë në një angazhim qiraje operative për të marrë me qera ambientet e zyrave, për një periudhë dy vjeçare me një kosto mujore 574 Euro (6,888 Euro në total). Kjo kontratë do të rinovohet automatikisht pas dy vitesh pa qenë nevoja e një miratimi paraprak të qiradhënësit dhe qiramarrësit.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2013

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

20. Ngjarje të mëpasshme

Nuk ka ngjarje të tjera të rëndësishme pas datës së raportimit që do të kërkojë rregullime apo shënime të tjera shpjeguese në këto pasqyra financiare.