

Lengarica & Energy sh.p.k.
Pasqyrat Financiare sipas Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

Përmbajtje

Raporti i audituesit të pavarur	i
Bilanci kontabël	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 financiare	6
3. Politikat kontabël	6
4. Standardet e reja të kontabilitetit dhe interpretimet e tyre	10
5. Mjetet monetare dhe ekuivalente	12
6. Aktive të tjera afatshkurtra	12
7. Aktive afatgjata materiale	13
8. Llogari të arkëtueshme nga konçensioni	13
9. Aktive afatgjata jo-materiale	13
10. Aktive afatgjata të tjera	14
11. Llogari të pagueshme	14
12. Detyrime të tjera	14
13. Huamarrjet	14
13. Huamarrjet(vazhdim)	15
14. Kapitali i paguar	15
15. Të ardhurat	15
16. Shpenzime për personelin	15
17. Shpenzime të veprimtarisë	16
18. Të ardhura dhe shpenzime financiare	16
19. Tatim fitimi	16
20. Palë të lidhura	17
21. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara	17
22. Menaxhimi i riskut financiar	18
23. Ngjarje pas datës së raportimit	19



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 2015, 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.

Opinionit

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur japin një paraqitje të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, të pozicionit financiar të shoqërisë më 31 dhjetor 2015 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

Jonid Lamllari
Auditues Ligjor

3 gusht 2016
Tiranë, Shqipëri

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k., Ruga "Ibrahim Rugova", Sky Tower, Kati 9, Tiranë, Shqipëri
T: +355 (4) 2242 254, F: +355 (4) 2241 639, www.pwc.com/al

Lengarica & Energy sh.p.k.
Pasqyra e pozicionit financiar

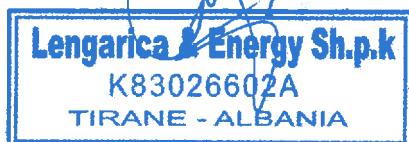
(shumat në Lekë)

	Shënime	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
Aktivitet			
Aktivitet afatshkurtra			
Mjete monetare	5	453,071,963	203,738,240
Aktive të tjera afatshkurtra	6	203,309,448	230,819,800
Tatimi i arkëtueshëm mbi fitimin		175,000	175,000
Totali i aktiveve afatshkurtra		656,556,411	434,733,040
Aktivitet afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	7	2,148,992	2,602,238
Të arkëtueshme nga koncesioni	8	1,229,935,478	807,484,236
Aktive afatgjata jomateriale	9	1,639,913,971	1,076,645,647
Aktive të tjera afatgjata	10	14,648,342	89,272,590
Totali i aktiveve afatgjata		2,886,646,783	1,976,004,711
Totali i aktiveve		3,543,203,194	2,410,737,751
Detyrimet dhe kapitali			
Detyrimet afatshkurtra			
Llogari të pagueshme	11	327,186,785	198,775,870
Detyrime të tjera afatshkurtra	12	12,844,713	1,543,668
Huamarrje	13	218,187,947	26,648,029
Totali i detyrimeve afatshkurtra		558,219,445	226,967,567
Detyrimet afatgjata			
Huamarrje	13	2,535,209,661	1,638,399,260
Totali i detyrimeve afatgjata		2,535,209,661	1,638,399,260
Totali i detyrimeve		3,093,429,106	1,865,366,827
Kapitali			
Kapitali i paguar	14	733,000,000	733,000,000
Humbjet e akumuluar		(283,225,912)	(187,629,076)
Totali i kapitalit		449,774,088	545,370,924
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		3,543,203,194	2,410,737,751

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 20, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga Bordi Drejtues i Lengarica & Energy sh.p.k. më 21 Prill 2016, dhe janë firmosur në emër të tij nga:


Aida Nani
Administratore



Lengarica & Energy sh.p.k.
Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse

(shumat në Lekë)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2015	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2014
Shitje e energjisë		38,401,955	-
Shpenzimet			
Shpenzime të personelit	16		
<i>Shpenzime paga</i>		(4,495,941)	3,205,513
<i>Sigurime shoqërore dhe shëndetësore</i>		(428,270)	252,393
Shpenzime të veprimtarisë	17	(37,627,455)	(38,439,424)
Zhvlerësimi dhe amortizimi	7	(627,247)	(645,570)
Totali i shpenzimeve		(43,178,913)	(42,542,900)
Humbja nga veprimtaria kryesore		(4,776,958)	(42,542,900)
Të ardhura dhe shpenzime financiare	18		
Të ardhura nga kurset e këmbimit		56,050,373	(3,904,468)
Shpenzime interesi		(151,141,759)	-
Të ardhura të tjera operative		4,271,508)	-
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare		(90,819,878)	(3,904,468)
Humbja para tatimit		(95,596,836)	(46,447,368)
Tatimi mbi fitimin	19	-	-
Humbja vitit		(95,596,836)	(46,447,368)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Humbje gjithëpërfshirëse për vitin		(95,596,836)	(46,447,368)

Pasqyra e performancës dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 20, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Aida, Nam



Lengarica & Energy sh.p.k.
Pasqyra e ndryshimeve në kapital

(shumat në Lekë)

	Kapitali i paguar	Humbja e akumuluar	Totali
Gjendje më 1 janar 2014	733,000,000	(141,181,708)	591,818,292
Humbja e vitit	-	(46,447,368)	(46,447,368)
Gjendje më 31 dhjetor 2014	733,000,000	(187,629,076)	545,370,924
Humbja e vitit	-	(95,596,836)	(95,596,836)
Gjendje më 31 dhjetor 2015	733,000,000	(283,225,912)	449,774,088

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 19, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqrave financiare.

Lengarica & Energy sh.p.k.
Pasqyra e flukseve monetare

(shumat në Lekë)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2015	Viti i mbyllur më 31 dhjetor 2014
Flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit			
Humbja para tatimit		(95,596,836)	(46,447,368)
<i>Rregullime për:</i>			
Shpenzime të amortizimit	7	627,247	645,570
Shpenzime interesi të kapitalizuara	13	-	55,814,784
Shpenzime interesi		151,141,759	-
Fitimi operativ përpara ndryshimit në kapitalin qarkullues		56,172,170	10,012,986
Rritje/(Ulje) në aktive të tjera afatshkurtra	6	27,510,352	(117,549,049)
Rritje në llogaritë e pagueshme	11	128,410,915	175,421,877
Rritje në detyrime të tjera	12	11,301,045	1,370,040
Rënie në aktive të tjera afatgjata	10	74,624,248	393,294,380
Flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit		298,018,729	462,550,234
Interesi i pagur		(92,050,093)	-
Flukset monetare neto nga (përdorur në) veprimtaritë e shfrytëzimit		205,968,636	462,550,234
Flukset monetare nga veprimtaritë e investimit			
Aktive afatgjata materiale	7	(174,001)	(25,200)
Llogari të arkëtueshme nga konçesioni	8	(422,451,242)	(665,323,304)
Të drejta nga konçesioni	9	(563,268,324)	(887,097,737)
Të drejta të tjera afatgjata		(985,893,567)	(1,552,446,241)
Flukset monetare neto përdorur në veprimtaritë e investimit			
Flukset monetare nga veprimtaritë e financimit			
Rritje në hua	13	1,290,481,387	840,513,600
Hua të paguara		(261,222,733)	-
Flukset monetare neto nga veprimtaritë e financimit		1,029,258,654	840,513,600
(Rënie)/rritje neto e mjeteve monetare dhe ekuivalente			
Mjetet monetare dhe ekuivalente në fillim të periudhës	6	203,738,240	453,120,647
Mjetet monetare dhe ekuivalente në fund të periudhës	6	453,071,963	203,738,240

Pasqyra e Flukseve Monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 19, 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 2015

(shumat janë në Lekë, përveç rasteve kur 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, Shqipëri), e cila nga ana e saj është filial i enso hydro GmbH (80%), shoqëria mëmë me seli në Austri. Aksionet e mbetura janë në pronësi të Hasi Energji sh.p.k., shoqëri e cila është gjithashtu në pronësi të shoqërisë mëmë të Lengarica & Energy.

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 Znj. Aida Nani dhe Z. Georg Schweighofer.

Selia e shoqërisë është në Rr. "Jul Variboba", Vila Nr 10, Tiranë, Shqipëri.

Numri i personelit më 31 dhjetor 2015 është 9 (31 dhjetor 2014: 4).

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 në 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, Shoqërisë 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 Shoqëria kryen punimet, të cilat filluan më 2013.

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

Bazuar në ndryshimin e Kontratës së Konçesionit më 25 prill 2009 dhe 16 Korrik 2014, Shoqëria 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 32,190,000 kW/h përgjatë 35 viteve të kontratës së konçesionit (në vend të 2 hidrocentraleve siç ishte planifikuar fillimisht në Kontratën e Konçesionit). Shoqëria ka vendosur në punë hidrocentralin në dhjetor të vitit 2015 dhe ka filluar prodhimin dhe shitjen e energjisë për KESH-in.

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

Periudha e Konçesionit është 35 vjet.

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1 Deklarata e pajtueshmërisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) të aplikuara në Shqipëri të aprovuara nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit dhe të miratuara nga Ministria e Financave.

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

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare (vazhdim)

2.2 Parimi i vijimësisë

Drejtimi ka përgatitur pasqyrat financiare në bazë të parimit të vijimësisë. Në marrjen e këtij vendimi, Drejtimi mori në konsideratë planet e biznesit të Shoqërisë, përfshirë këtu parashikimet e fitimit dhe mjeteve monetare si edhe ecurinë e ndërtimit të aktiveve konçesionare dhe të drejtën e burimeve financiare nga Grupi.

Lengarica&Energysh.p.k. filloi të gjeneroj të ardhura gjatë 2015. Shitjet janë të garantuara me marrëveshjen e koncensionit me KESH-in deri në vitin 2020.

2.3 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

2.4 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare paraqiten në Lekë, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë dhe monedha e ambientit ekonomik kryesor në të cilin Shoqëria kryen aktivitetin e saj.

2.5 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, pasigurive 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. Gjykimet në lidhje me trajtimin e kontratës konçesionare dhe aktiveve të lidhura me të paraqitën në këto pasqyra financiare në shënimet 3.2 dhe 3.4.

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 njësish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurset e ndryshme përkatëse të këmbimit.

Të 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 rikëmbehen 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 financiare

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.

3. Politikat kontabël(vazhdim)

3.2 Instrumente financiarë(vazhdim)

Një instrument financiar njihet nëse shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë rreziqet 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 aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

Mjete monetare dhe ekuivalente

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. Mjetet monetare dhe ekuivalentet njihen me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provigjioni për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme për llogaritet 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.

Llogaritë e arkëtueshme konçesionare

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 konçesionit) njihet në pasqyrat financiare si aktiv financiar (llogari të arkëtueshme nga konçesionit) 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 aktivitetit 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 përlogaritura të mjeteve monetare, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar, huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

3. Politikat kontabël(vazhdim)

3.3 Aktive afatgjata materiale

(i) Njohja dhe matja

Të gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar, nëse ka të tilla.

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

Në rastet kur pjesë të një aktiviteti 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.

3. Politikat kontabël (vazhdim)

3.3 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

(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 aktivitetit 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 aktivitetit. Toka nuk amortizohet.

Jetëgjatësia e vlerësuar për periudhën aktuale është si më poshtë:

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

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

3.4 Aktivet afatgjata jo-materiale (të drejta nga marrëveshja e konçesionit)

Të ardhurat që do të merren nga marrëveshja e konçesionit 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 konçesionit me Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës, shoqëria ka të drejtën të faturojë për shitjen e energjisë elektrike ndaj KESH sh.a (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 sh.a. (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 konçesionit) njihet në pasqyrat financiare si aktiv financiar (llogari të arkëtueshme nga konçesioni) dhe klasifikohen si të tilla.

Vlera fillestare përfaqëson diferencën midis koston së ndeshur për ndërtimin e objektit të konçesionit 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 jo-materiale.

3. Politikat kontabël(vazhdim)

3.4 Aktivet afatgjata jo-materiale (të drejta nga marrëveshja e konçesionit)(vazhdim)

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

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. Aktivët 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.

(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 aktivitetit.

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 rreziqet 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 drejte 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 Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

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 që pritet të paguhet mbi të ardhurat e tatueshme të vitit, duke përdorur normat tatimore të miratuara gjatë periudhës.

4. Standardet e reja të kontabilitetit dhe interpretimet e tyre

Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit të Shqipërisë ka nxjerrë disa ndryshime të standardeve ekzistuese të cilat janë miratuar nga Ministria e Financave më 22 Korrik 2014. Standardet e ndryshuara janë të detyrueshme për vitin që fillon më 1 Janar 2015 ose më vonë.

Të gjitha standardet hyjnë në fuqi për periudhat pas 1 Janar 2015.

SKK 1 “Kuari i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare” (i ndryshuar)

Standardi i ri prezanton konceptin e të ardhurave gjithëpërfshirëse (të ardhurat dhe fitimet e realizuara dhe ato të parealizuara gjatë periudhës); Një kërkesë për shënime shpjeguese është përfshirë në lidhje me ngjarjet që nuk rregullohen pas periudhës së raportimit në mënyrë që të përputhen me kërkesat e SNRF për NVM: “Një entitet duhet të paraqesë informacionet e mëposhtme për çdo kategori të ngjarjeve që nuk rregullohen pas periudhës së raportimit: (a) natyrën e ngjarjes, (b) vlerësim të efektit financiar të saj apo një arsye pse një vlerësim i tillë nuk mund të bëhet”. Një ndër termat që ndryshon në të gjitha standardet është termi “pasiv” sepse në literaturën ndërkombëtare të kontabilitetit, përfshirë SNRF për NVM, përdoret termi “detyrim”.

Terminologjia dhe prezantimi i pasqyrave financiare pritet të ndikohet nga ndryshimet e këtij standardi.

SKK 2 “Paraqitja e pasqyrave financiare” (i ndryshuar)

Sipas SKK 2 terminologjia dhe përkufizimet pësojnë ndryshime, por që nuk prekin thelbin e konceptit. Më specifikisht, ndryshojnë emërtimet për pasqyrat financiare sipas SNRF për NVM, konkretisht bilanci emërtohet pasqyra e pozicionit financiar, PASH emërtohet pasqyra e performancës financiare që përfshin edhe pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Koncepti i vijimësisë sqarohet më në detaje në përputhje me SNRF sipas NVM paragrafi 3.9 sipas të cilit Shoqëria duhet të paraqesë pasiguri materiale të cilat hedhin dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar me parimin e vijimësisë. Nëse Shoqëria nuk përdor parimin e vijimësisë në përgatitjen e pasqyrave financiare, kjo e fundit duhet të paraqesë parimin mbi të cilin përgatiten pasqyrat financiare dhe arsyen pse parimi i vijimësisë nuk përdoret.

SKK2 prezanton disa kërkesa të reja sipas paragrafëve 5.4/5/6 të SNRF për NVM japin kërkesat për paraqitjen e pasqyrës së vetme të të ardhurave gjithëpërfshirëse. SKK-të e përmirësuara tani e kanë pjesë të tyre konceptin e monedhës funksionale sipas paragrafit 7.12 i SNRF për NVM por kërkohet ndërkohë një amendim ligjor që edhe ligji i kontabilitetit të njohë përdorimin e monedhës funksionale. tashmë ka paragraf të posaçëm që udhëzon për rubrikën në pasqyrën e pozicionit financiar ku duhet të paraqiten dividendët dhe interesat e paguar në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë pritet të reflektojnë ndryshimet në terminologji.

SKK 3 “Instrumentet financiare” (i ndryshuar)

SKK3 është ndryshuar për t'u përputhur me paragrafin 11 të SNRF për NVM. Fusha e zbatimit të SKK3 është ngushtuar vetëm për instrumentet e thjeshta financiare, sipas seksionit 11 të SNRF për NVM. Modeli i vlerësimit të mëposhtëm të instrumenteve financiare është vetëm ai i kostos së amortizuar, nuk lejohet më modeli i vlerës së drejtë. Koncepti i matjes fillestare të instrumenteve financiare jepet më i qartë në formulimin sipas SNRF për NVM dhe shënimet shpjeguese janë thjeshtuar.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

SKK 4 “Inventarët” (i ndryshuar)

Sipas SKK 4 nuk përdoret më termi ‘vlera neto e realizueshme’ por thjesht përkufizimi i plotë i saj, që është i njëjtë me atë të dhënë në SNRF për NVM: “shoqëria duhet të masë inventarët me koston më të ulët midis çmimit të shitjes minus koston për t'u përfunduar dhe shitur”. SKK4 parashikon trajtimin kontabël të blerjeve të inventarëve në kushtet e pagesave të shtyra në afate.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

4. Standardet e reja të kontabilitetit dhe interpretimet e tyre (vazhdim)

SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” (i ndryshuar)

SKK5 prezanton ndryshime që ndikojnë temat e mëposhtme:

Përkufizimi i kostove të huamarrjes bëhet sipas SNRF për NVM, sipas të cilit kostot e huamarrjes janë interes apo kosto të tjera me të cilat shoqëria përballet në raste të huamarrjeve. Kostot e huamarrjeve përfshijnë: shpenzime të interesit të llogaritura sipas metodës së interes efektive të përshkruar në Paragrafin 11: Instrumentet Financiare të thjeshtë b) shpenzimet financiare në lidhje me qiratë financiare të njohura në përputhje me Paragrafin 20 Qiratë c) ndryshimet nga kurset e këmbimit si pasojë e huamarrjeve në monedhë të huaj në masën që ato trajtohen si rregullim i shpenzimeve të interesit. Për më tepër, shpenzimet e zhvillimit dhe shpenzimet e interesit (kostot e huamarrjes) trajtohen si shpenzime periodike, sipas SNRF për NVM dhe nuk mund të kapitalizohen.

Sipas SKK5, shtohet trajtimi kontabël për aktivet afatgjata materiale të investuara si dhe për pjesët e këmbimit dhe pajisjet e tyre, për rastet kur ato trajtohen si aktive afatgjata materiale. Ka më shumë kërkesa dhe udhëzime lidhur me përcaktimin e jetës së dobishme dhe llogaritjes së amortizimit për të dyja llojet e aktiveve, materiale dhe jomateriale dhe për njohjen e një aktivi afatgjatë jomaterial. Emri i mirë amortizohet për 10 vite sipas SNRF për NVM pra nuk testohet për zhvlerësim.

SKK 6 “Provizionet, aktivet dhe pasivet e kushtëzuara” (i ndryshuar)

Matja e provizioneve trajtohet më e detajuar sipas SNRF për NVM si dhe kërkon më shumë shënime shpjeguese lidhur me provizionet, aktivet dhe pasivet e kushtëzuara. Paragrafët 37-39 të SKK6 që mbulonin provizionet për pensionet, janë hequr.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

SKK 7 “Kontabilizimi i qerave” (i ndryshuar)

SKK 7 parashikon një paragraf të ri ku saktësohen disa përjashtime nga fusha e zbatimit të standardit.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

SKK 8 “Të ardhurat” (i ndryshuar)

SKK 8 ka udhëzime të veçanta për matjen e arketimeve të shtyra në kohë dhe udhëzime më të thjeshta dhe të detajuara për metodën e fazës së përfundimit. SKK 8 e ndryshuar ka një organizim më të mirë, referuar ndarjes së qartë të udhëzimeve për shitjen e mallrave, ofrimin e shërbimeve, kontrata e ndërtimit dhe metodën e fazës së përfunduar. Për më tepër, ka udhëzime për format e reja të shfaqura të të bërit biznes, siç është p.sh, rasti i lëshimit të kartave të besnikërisë për klientët. Në përgjithësi, përkufizimet janë më të zgjeruara, tashmë janë sipas SNRF për NVM.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

SKK 9 “Kombinimet e bizneseve” (i ndryshuar) dhe SKK 14 “Trajtimi kontabël i shoqërive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve” (i ndryshuar)

SKK 9 ka pësuar një numër ndryshimesh. Vërehet një ndarje e qartë mes çështjeve të kombinimit të bizneseve dhe atyre të investimeve në pjesëmarrje dhe sipëmarrje të përbashkëta dhe shtohet një përkufizim për ‘njësitë ekonomike me qëllim të veçantë’. Kërkesa të reja janë prezantuar për (a) përkufizimin e termin kombinim biznesi (b) trajtimin kontabël të konsolidimit të pasqyrave financiare. Ka udhëzime për pasqyrat financiare të kombinuara ashtu si është parashikuar në paragrafët përkatës të SNRF për NVM ndërsa aplikimi i metodës së përshtatur të blerjes së njësisë ekonomike që janë në kontroll të përbashkët nuk është më i lejuar. Një blerësi në një kombinim biznesi nuk i kërkohet më të bëjë analiza të vështira të çmimit të blerjes dhe ndryshe nga varianti I mëparshëm ku emri i mire amortizohet, nuk kërkohet më testi i zhvlerësimit për emrin e mire. Tashmë, lejohet përdorimi i vlerës së drejtë për investimet në pjesëmarrje ashtu si në SNRF për NVM.

Në vijim, ka kërkesa të veçanta për rastet kur shoqëria mëmë është e lejuar të mos përgatisë pasqyra financiare të konsoliduara, të cilat nuk ishin më përpara. Shoqëria mëmë është e lejuar të mos përgatisë pasqyra financiare kur:

- (a) Të dy kushtet e mëposhtëm plotësohen
 - a. Shoqëria mëmë është filial, dhe
 - b. Shoqëria mëmë përgatit pasqyra financiare të konsoliduara për qëllime të përgjithshme të cilat janë në përputhje me SNRF për NVM.
- (b) Nuk ka filiale përveç atyre të cilat janë blerë me qëllim për t'u shitur brenda një viti. Shoqëria mëmë duhet të njohë një filial të tillë:
 - a. Me vlerën e drejtë dhe ndryshimet e vlerës së drejtë duhet të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, nëse vlera e drejtë e aksioneve mund të matet në mënyrë të besueshme, ose
 - b. Me kosto minus zhvlerësimin.

Ndryshimet e këtij standardi priten të kenë një ndikim material në pasqyrat e Shoqërisë. Shoqëria nuk përgatit pasqyra financiare të konsoliduara sepse pëmbush kushtet e mësipërme të pikës (a).

4. Standardet e reja të kontabilitetit dhe Interpretimet e tyre (vazhdim)**SKK 10 “Grantet dhe format e tjera të ndihmës” (i ndryshuar)**

Kërkesat e SKK 10 të përmirësuar janë ndryshuar pasi nuk parashikon më llojet e granteve të ndara në grante në para apo aktive të tjera materiale dhe jo materiale dhe kusht për njohjen e grantit në të ardhura është vetëm plotësimi i performancës duke mos marrë në konsideratë amortizimin e aktivitet material apo shpenzimet për t'u përballuar nga granti i marrë.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

SKK 11 “Tatimi mbi fitimin” (i ndryshuar)

SKK 11 është standard i detyrueshëm si SKK-të e tjera. Në të ka paragrafë të rinj që në mënyrë të posaçme mbulojnë trajtimin kontabël të tatimit aktual dhe tatimit fitimit të shtyrë. Janë hequr udhëzimet për njohjen e aktiveve dhe detyrimeve tatimore për rastet e kombinimeve të bizneseve dhe aktiveve që mbahen me vlerë të drejtë.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

SKK 12 “Efekti i ndryshimeve të kurseve të këmbimeve” (i ndryshuar)

SKK 12 prezanton disa udhëzime të reja për konceptin e monedhës funksionale dhe rrjedhimisht të mjedisit ekonomik primar. Në këtë logjikë, jepen udhëzime për rastet kur monedha raportuese është e ndryshme nga monedha funksionale dhe prezanton udhëzime për investimet në një njësi ekonomike të huaj.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

SKK 13 “Aktivet biologjike” (i ndryshuar)

Fusha e zbatimit të këtij standardi të përmirësuar përfshin edhe marrëveshjet konçesionare dhe lejon modelin alternativ atë të vlerës së drejtë nëse kjo e fundit gjendet lehtësisht pa kosto shtesë.

Ndryshimet e këtij standardi nuk priten të kenë një ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë.

5. Mjetet monetare dhe ekuivalente

	31.12.2015	31.12.2014
Banka në Lekë	230,929,270	1,101,485
Banka në Euro	222,021,592	202,539,448
Arka	121,101	97,307
Totali	453,071,963	203,738,240

6. Aktive të tjera afatshkurtra

	31.12.2015	31.12.2014
TVSH e arkëtueshme	169,839,875	221,342,367
Parapagime	20,238,672	9,477,433
Të arkëtueshme të tjera	13,230,901	-
Totali	203,309,448	230,819,800

TVSH e arkëtueshme lind nga ndërtimi i aktivitet konçesionar pasi shërbimet e ofruara nga furnitorët e shoqërisë janë subjekt i TVSH.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(shumat janë në Lekë, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe)

7. 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						
Më 1 janar 2014	1,967,420	526,946	497,175	146,896	1,002,728	4,141,165
Shtesa	-	-	25,200	-	-	25,200
Më 31 dhjetor 2014	1,967,420	526,946	522,375	146,896	1,002,728	4,166,365
Shtesa	-	54,001	-	-	120,000	174,001
Më 31 dhjetor 2015	1,967,420	580,947	522,375	146,896	1,122,728	4,340,366
Amortizimi						
Më 1 janar 2014						
Shtesa	(443,178)	(222,713)	(160,284)	(4,932)	(87,450)	(918,557)
Më 31 dhjetor 2014	(304,849)	(60,847)	(89,473)	(7,345)	(183,056)	(645,570)
Shtesa	(748,027)	(283,560)	(249,757)	(12,277)	(270,506)	(1,564,127)
Më 31 dhjetor 2015	(243,879)	(48,677)	(68,154)	(6,731)	(259,806)	(627,247)
Vlera neto kontabël	(991,906)	(332,237)	(317,911)	(19,008)	(530,311)	(2,191,374)
Më 31 dhjetor 2014						
Më 31 dhjetor 2015						
Më 1 janar 2014	1,219,393	243,386	272,618	134,619	732,222	2,602,238
Shtesa	975,515	248,709	204,464	127,888	592,417	2,148,992

8. Llogari të arkëtueshme nga konçesioni

Më 31 dhjetor 2015, aktivi financiar është njohur në masën 43% të kostove të ndërtimit të realizuara deri në momentin e raportimit ose 1,229,935 mijë Lekë (2014: 807,484 mijë). Ndarja që Shoqëria i bën kostove të ndërtimit të aktivit konçesionar shpjegohet në shënimet 3.2 dhe 3.4. Aktivi financiar matet me kosto të amortizuar.

9. Aktive afatgjata jo-materiale

	Të drejta nga konçesioni
Më 1 janar 2014	
Shtesa	189,547,910
Më 31 dhjetor 2014	887,097,737
Shtesa	1,076,645,647
Më 31 dhjetor 2015	563,268,324
Amortizimi	1,639,913,971
Më 1 janar 2014	
Shtesa	
Më 31 dhjetor 2014	-
Shtesa	-
Më 31 dhjetor 2015	-
Vlera neto kontabël	-
Më 31 dhjetor 2014	-
Më 31 dhjetor 2015	-
Më 1 janar 2014	1,076,645,647
Shtesa	1,639,913,971
Më 31 dhjetor 2014	189,547,910

Lengarica & Energy sh.p.k.**Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(shumat janë në Lekë, përveç rasteve kur specifkohet ndryshe)***10. Aktive afatgjata të tjera**

Tabela më poshtë paraqet parapagimet ndaj kontraktorëve për ndërtimin e objektit të konçensionit.

	31.12.2015	31.12.2014
Sigma VIG sh.a	-	62,020,824
Trema Engineering 2 Sh.p.k	-	14,029,135
Global Hydro GmbH	14,648,342	13,222,631
Total	14,648,342	89,272,590

11. Llogari të pagueshme

Shuma 327.187 mijë Lekë (2014: ALL 198.776 mijë) konsiston në shërbimet e konsulencës ligjore dhe teknike. Shuma e lekë 236.608 mijë është e pagueshme për Trema Engineering 2 sh.p.k dhe bilanci i mbetur është e pagueshme për furnizues të tjerë.

12. Detyrime të tjera

	31.12.2015	31.12.2014
Paga të personelit	370,488	46,816
Detyrime tatimore për TAP	105,987	31,732
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	102,572	-
Detyrime për tatimin në burim	67,583	1,114,770
Detyrime të tjera për taksat në lidhje me huamarrjen	12,198,083	-
Detyrime të tjera	-	350,350
Totali	12,844,713	1,543,668

Detyrimet tatimore për tatimin në burim lidhen me interesat e huave të marra nga Shoqëria me qëllimin financimin e ndërtimit të hidrocentralit.

13. Huamarrjet

	31.12.2015	31.12.2014
Huatë nga palët e lidhura	913,068,560	762,361,600
Interesi i përlogaritur	119,725,239	59,393,636
Huatë nga Green for Growth	1,111,914,778	543,380,378
Interesi i përlogaritur me Green for Growth	-	1,585,509
Huatë nga OeEB	608,689,031	297,459,622
Interesi i përlogaritur me OeEB	-	866,544
Totali	2,753,397,608	1,665,047,289

Huadhenesi	Vlera e huase ne ALL'000	Vlera e huase ne EUR '000	Monedha	Data e huase	Norma e interesit
Enso Hydro Energjishpk	137,280	1,000	EUR	18.Kor.13	5% p.a
Enso Hydro Energjishpk	41,184	300	EUR	25.Tet.13	5% p.a
Enso Hydro Energjishpk	19,220	140	EUR	02.Tet.13	5% p.a
Enso Hydro Energjishpk	549,120	4,000	EUR	04.Nën.13	5% p.a
Enso Hydro Energjishpk	13,728	100	EUR	12.Qer.15	5% p.a
Enso Hydro Energjishpk	152,537	1,111	EUR	03.Kor.15	5% p.a
Totali	913,069	6,651			

Gjatë vitit 2015, Shoqëria mori këstin e dytë dhe të tretë të huasë nga Green For Growth Fund (GGF) dhe Southeast Europe S.A., SICAV-SIF dhe Oesterreichische Entwicklungsbank AG (OeEB) në vlerën totale prej 8,134 mijë Euro. Huaja maturohet më 15 qershor 2028. Norma e interesit që aplikohet mbi huanë është shuma e marzhit prej 6% në vit, EURIBOR-it dhe kostove të detyrueshme nëse ka.

Huatë nga Enso Hydro Energji sh.p.k të përbëra nga vlerat e mëposhtme, janë përdorur për investime në objektin e konçensionit. Interesat e aplikuar duke filluar nga qershori 2015 ishin 5.5% (2014; 7%).

Lengarica & Energy sh.p.k.**Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(shumat janë në Lekë, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe)***13. Huamarrjet(vazhdim)**

Huatë e dhëna nga Enso Hydro Energji sh.p.k janë borxh i varur i pagesës së plotë të të gjitha detyrimeve sipas marrëveshjes së huasë së Lengrica&Energy sh.p.k me huamarrësit Green for Growth Fund dhe OesterreichischeEntwicklungsbank.

14. Kapitali i paguar

Kapitali i nënshkruar përbëhet 733,000 kuota me vlerë nominale ALL 1,000 Lekë për kuotë. Të gjitha kuotat janë paguar tërësisht. Lëvizjet në pasqyrën e kapitalit janë si më poshtë. Gjatë 2014, nuk ka pasur lëvizje në kapitalin e paguar.

	Nr. i kuotave	Vlera nominale
Më 1 janar 2014	733,000	733,000,000
Më 31 dhjetor 2015	733,000	733,000,000

	Enso Hydro Energji sh.p.k	Hasi Energji sh.p.k	Vlera Nominale
Kapitali i paguar në ALL '000	732,980	20	733,000
Në %	99.997%	0.003%	100%

15. Të ardhurat

	31.12.2015	31.12.2014
Shitje ergjije	10,943,955	-
Të tjera	27,458,000	-
Totali	38,401,955	-

16. Shpenzime për personelin

	31.12.2015	31.12.2014
Pagat e personelit	4,495,941	3,205,513
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	428,270	252,393
Totali	4,924,211	3,457,906

Lengarica & Energy sh.p.k.**Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015***(shumat janë në Lekë, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe)***17. Shpenzime të veprimtarisë**

	31.12.2015	31.12.2014
Shpenzime siguracioni	8,650,067	5,969,378
Konsulencë ligjore	3,892,346	16,094,227
Shpenzime administrative	3,872,273	4,686,733
Te tjera	3,433,438	3,249,921
Shpenzime midis paleve te lidhura	3,336,449	-
Shpenzime për auditim dhe konsulencë takse	2,751,093	1,750,780
Shpenzime per qira toke	2,368,465	1,496,337
Shpenzime për makina dhe qira	1,769,571	1,369,073
Shpenzime udhëtimi	1,740,736	987,267
Shpenzime perfaqesimi	1,603,229	388,750
Qira	1,020,368	964,039
Shpenzime zyre	724,375	180,162
Shpenzime telefoni	687,811	464,338
Shpenzime të tjera konsulence	652,056	439,352
Shpenzime internet	562,598	49,017
Shpenzime perkthimi	325,000	101,725
Post	197,845	209,207
Taksa te ndryshme	39,735	39,120
Totali	37,627,455	38,439,424

18. Të ardhura dhe shpenzime financiare

	31.12.2015	31.12.2014
Shpenzime interesi	(151,141,759)	-
Fitim/humbje të realizuara nga kursi i këmbimit	56,050,373	(3,904,468)
Të tjera	4,271,508	-
Totali	(90,819,878)	(3,904,468)

Shpenzimet financiare janë kapitalizuar në koston e aktivit koncesionar gjatë vitit 2014. Gjatë vitit 2015, nuk janë kapitalizuar në përputhje me SKK të përmirësuar.

19. Tatim fitimi

Norma e tatimit mbi fitimin e Shoqërisë është 15% për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 (2014:15%).

Deklaratat tatimore dorëzohen çdo vit por të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruara për qëllime tatimi konsiderohen vetë-deklarime 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.

	31.12.2015	31.12.2014
Humbja e vitit	(95,596,836)	(46,447,368)
Shpenzimet e pazbritshme	53,414,567	5,553,968
Humbja e mbartur e vitit	42,182,269	40,893,400

20. Palë të lidhura

Balancat dhe transaksionet e Shoqërisë me palët e lidhura në datën e bilancit janë si më poshtë:

	Marrëdhënia	31.12.2015	31.12.2014
Aktive			
<u>Hua</u>			
enso hydro GmbH	Shoqëria mëmë	-	14,029,135
Enso Hydro Energjish.p.k.	Shoqëria mëmë	-	53,364,942
<u>Kliente</u>			
Enso Hydro Energjish.p.k.	Shoqëria mëmë	98,156	-
Detyrime			
<u>Hua</u>			
Enso Hydro Energjish.p.k.	Shoqëria mëmë	1,029,511,576	821,755,236
<u>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</u>			
Enso Hydro Energjish.p.k.	Shoqëria mëmë	5,223,020	-
Pasqyra e performancës			
<u>Shpenzime operative</u>			
enso hydro GmbH	Shoqëria mëmë	3,336,449	-
<u>Shpenzime interesi</u>			
Enso Hydro Energjish.p.k.	Shoqëria mëmë	58,261,495	-

21. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara

Angazhime për investime kapitale

Bazuar në kontratën e konçesionit, shoqëria është e detyruar të investojë 60% të vlerës totale të investimit në makineri dhe pajisje në mënyrë që aktivi t'i transferohet kontraktorit në kushte të plota operative. Si rezultat, shoqëria ka një angazhim prej të paktën 2,441,758 mijë Lekë për makineri dhe pajisje për t'u blerë në fund të periudhës së konçesionit.

Detyrime të kushtëzuara ligjore

Gjatë kryerjes së veprimtarisë së biznesit, shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore. Aktualisht, Mati është palë e tretë në një padi midis ortakut që zotëron 90% të kuotave të Mati Hydropower shpk dhe një konsulentit projekti. Sipas opinionit të Drejtimit, vendimi përfundimtar i kësaj çështjeje nuk do ketë efekt material negativ në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet fikse.

Detyrime të kushtëzuara fiskale

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 kryheshin 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.

Lengarica & Energy sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(shumat janë në Lekë, përveç rasteve kur specifikohet ndryshe)

21. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara

Angazhimet e qirasë operative

Shoqëria ka hyrë në një angazhim qiraje operative për të marrë me qira 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.

22. Menaxhimi i riskut financiar

a. Risku i kredisë

Tabela vijuese prezanton ekspozimin e kompanisë ndaj riskut të kredisë më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	31 dhjetor 2015	31 dhjetor 2014
Aktivet monetare	453,071,963	203,738,240
Tituj të tjerë të huadhënies (konçensionit)	1,229,935,478	807,484,236
Totali	1,683,007,441	1,011,222,476

b. Risku i likuiditetit

Risku i ikuiditetit është risku me të cilin kompania do hasë vështirësi në gjetjen e fondeve për të përmbushur angazhimet që lidhen me instrumentet financiare. Kompania monitoron likuiditetin e saj në baza periodike në mënyrë që të menaxhojë detyrimet e saj, si dhe kur ato matorohen.

Tabelat e mëposhtme të likuiditetit janë hartuar duke u bazuar në maturimet kontraktuale të paskontuara të aktiveve dhe detyrimeve financiar

	31 dhjetor 2015			Total
	Më pak se 1 muaj	Nga 1 muaj në 1 vit	Nga 1 deri në 5 vjet	
Aktivet monetare	453,071,963	-	-	453,071,963
Tituj të tjerë të huadhënies (konçensionit)	-	-	1,229,935,478	1,229,935,478
Totali i aktiveve financiare	453,071,963	-	1,229,935,478	1,683,007,441
Të pagueshme për akt e shfryt.	-	322,409,805	-	322,409,805
Huatë	214,905,723	-	2,535,209,661	2,750,115,384
Totali i detyrimeve financiare	214,905,723	322,409,805	2,535,209,661	3,072,525,189
Neto	238,166,240	(322,409,805)	(1,305,274,183)	(1,389,517,748)

	31 dhjetor 2014			Total
	Më pak se 1 muaj	Nga 1 muaj në 1 vit	Nga 1 deri në 5 vjet	
Aktivet monetare	203,738,240	-	-	203,738,240
Tituj të tjerë të huadhënies (konçensionit)	-	-	807,484,236	807,484,236
Totali i aktiveve financiare	203,738,240	-	807,484,236	1,011,222,476
Të pagueshme për akt e shfryt.	-	198,775,870	-	198,775,870
Huatë	-	26,648,029	1,638,399,260	1,665,047,260
Totali i detyrimeve financiare	-	225,423,899	1,638,399,260	1,863,823,159
Neto	203,738,240	(225,423,899)	(830,915,024)	(852,600,683)

22. Menaxhimi i riskut financiar (vazhdim)**c. Risku i kursit të këmbimit**

Risku i kursit të këmbimit, është risku se vlera e drejtë ose flukset monetare të ardhshme të një instrumenti financiar do të luhaten për shkak të ndryshimeve në kurset e këmbimit. Kompania kryhen transaksione në monedhë të huaj që lidhen me aktivitetin financiar dhe operativ të saj. Kompania nuk përdor ndonjë instrument të veçantë për tu mbrojtur ndaj këtij risku. Pjesa më e madhe e transaksioneve të kompanisë është në Euro dhe në Lekë dhe duke qënë se kursi i këmbimit Euro/Lekë është i qëndrueshëm, risku i kursit të këmbimit konsiderohet i ulët.

31 dhjetor 2015	EURO	ALL	Totali
Aktive financiare			
Aktivet monetare	222,131,544	230,940,419	453,071,963
Tituj të tjerë të huadhënies (konçensionit)	-	1,229,935,478	1,229,935,478
Totali i aktiveve financiare	222,131,544	1,460,875,897	1,683,007,441
Detyrime financiare			
Të pagueshme për akt e shfryt.	319,770,896	12,638,909	332,409,805
Huatë	2,750,115,384	-	2,750,115,384
Totali i detyrimeve financiare	3,069,886,280	12,638,909	3,072,525,189
Ndryshimi në kursin e këmbimit më 31 dhjetor 2015	(2,847,754,736)	1,448,236,988	(1,389,517,748)

31 dhjetor 2014	EUR	ALL	Total
Aktive financiare			
Aktivet monetare	202,605,266	1,132,974	203,738,240
Tituj të tjerë të huadhënies (konçensionit)	-	807,484,236	807,484,236
Totali i aktiveve financiare	202,605,266	808,617,210	1,011,222,476
Detyrime financiare			
Të pagueshme për akt e shfryt.	198,774,747	1,123	198,775,870
Huatë	1,665,047,289	-	1,665,047,289
Totali i detyrimeve financiare	1,863,822,036	1,123	1,863,823,159
Ndryshimi në kursin e këmbimit më 31 dhjetor 2014	(1,661,216,770)	808,616,087	(852,600,683)

23. Ngjarje pas datës së raportimit

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