

Mati Hydropower 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. Mjetet monetare	9
5. Aktive të tjera afatshkurtra	9
7. Llogari të arkëtueshme nga konçesioni	10
8. Aktive afatgjata jomateriale	10
9. Llogari të pagueshme	10
10. Detyrime të tjera	10
11. Kapitali i paguar	11
12. Shpenzime për personelin	11
13. Shpenzime të veprimtarisë.....	11
14. Të ardhura dhe shpenzime financiare	12
15. Tatim-fitimi.....	12
16. Palë të lidhura	12
17. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara	12
18. Ngjarje të mëpasshme	13



Raport i audituesit të pavarur

Për aksionarët e Mati Hydropower sh.p.k.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare bashkëlidhur të Mati Hydropower 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 primeve 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 primeve 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

Kledian Kodra

Kledian Kodra, FCCA

Auditues Ligjor

28 mars 2014

Tiranë, Shqipëri

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k., Blud. 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

Mati Hydropower sh.p.k.

Bilanci kontabël

Më 31 Dhjetor 2013

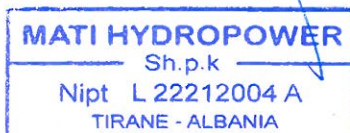
(shumat në Lekë)

Bilanci	Shënime	31 Dhjetor 2013	31 Dhjetor 2012
Aktivet			
I. Aktivet afatshkurtra			
Mjete monetare	4	12,472,754	211,308
Aktive të tjera afatshkurtra	5	65,226,454	2,765,520
Parapagimet për tatimin mbi fitimin		40,000	
Totali i aktiveve afatshkurtra		77,739,208	2,976,828
II. Aktivet afatgjata			
Llogari të arkëtueshme nga koncesioni	6	132,949,406	0
Aktive afatgjata materiale	7	2,858,532	0
Aktive afatgjata jomateriale	8	177,265,875	0
Totali i aktiveve afatgjata		313,073,813	0
Totali i aktiveve		390,813,021	2,976,828
Detyrimet dhe kapitali			
I. Detyrimet afatshkurtra			
Llogari të pagueshme	9	311,167,366	2,957,415
Detyrime të tjera afatshkurtra	10	254,217	387,418
Totali i detyrimeve afatshkurtra		311,421,583	3,344,833
		311,421,583	3,344,833
II. Kapitali			
Kapitali aksionar	11	93,100,000	100,000
Humbjet e mbartura		(13,708,562)	(468,004)
Totali i kapitalit		79,391,438	(368,004)
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		390,813,021	2,976,828

Bilanci duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga Bordi Drejtues i Mati Hydropower sh.p.k dhe firmosur në datën 20 Mars 2014 nga:

Fatbardh Cangu dhe Georg Schweighofer
Administrator i përgjithshëm



Rezarta Kocollari
Kontabiliste
REZARTA KOCOLLARI
EKSPERTE KONTABEL
NR. LIÇENSE 259
NIPT: L21515021M

Mati Hydropower 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		-	-
		-	-
Shpenzimet			
Shpenzime të personelit	12	(6,050,703)	(264,260)
Shpenzime të veprimtarisë	13	(7,340,387)	(203,995)
Shpenzime të amortizimit	6	(179,732)	-
Totali i shpenzimeve		(13,570,822)	(468,255)
Humbja nga veprimtaria kryesore		(13,570,822)	(468,255)
Të ardhura dhe shpenzime financiare			
Të ardhura/shpenzime nga kurset e këmbimit	14	330,264	251
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare		330,264	251
Humbja para tatimit		(13,240,558)	(468,004)
Tatimi mbi fitimin	15	-	-
Humbja e vitit		(13,240,558)	(468,004)

Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Mati Hydropower sh.p.k.

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

(shumat në Lekë)

	Kapitali	Humbja e akumuluar	Totali
Gjendje më 1 janar 2012			
Rritja e kapitalit (shënimi 11)	100,000	-	100,000
Humbja e vitit	-	(468,004)	(468,004)
Gjendje më 31 dhjetor 2012	100,000	(468,004)	(368,004)
Rritja e kapitalit (shënimi 11)	93,000,000	-	93,000,000
Humbja e vitit	-	(13,240,558)	(13,220,558)
Gjendje më 31 dhjetor 2013	93,100,000	(13,708,562)	79,391,438

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Mati Hydropower 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		(13,240,558)	(468,004)
<i>Rregullime për:</i>			
Shpenzime të amortizimit	6	179,732	-
Humbje operative përpara ndryshimit në kapitalin qarkullues		(13,060,826)	(468,004)
Rritje në aktive të tjera afatshkurtra		(62,460,934)	(2,765,520)
Rritje në llogaritë e pagueshme		308,209,951	2,957,415
(Rënie)/Rritje në detyrime të tjera		(133,201)	387,418
Flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit		232,554,990	111,308
Tatim-fitimi i paguar		(40,000)	-
Paraja neto nga veprimtaritë e shfrytëzimit		232,514,990	111,308
Flukset monetare nga veprimtaritë e investimit			
Aktive afatgjata materiale	6	(3,038,263)	-
Llogari të arkëtueshme nga konçesioni	7	(132,949,406)	-
Aktive afatgjata jomateriale	8	(177,265,875)	-
Paraja neto nga veprimtaritë e investimit		(313,253,544)	-
Flukset monetare nga veprimtaritë e financimit			
Kapital	11	93,000,000	100,000
Paraja neto nga veprimtaritë e financimit		93,000,000	100,000
Rritje neto e mjeteve monetare		12,261,446	211,308
Mjetet monetare në fillim të periudhës	4	211,308	-
Mjetet monetare në fund të periudhës	4	12,472,754	211,308

Pasqyra e Flukseve Monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 13, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Mati Hydropower 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

Mati Hydropower sh.p.k. është një filial i zotëruar në masën 90% nga shoqëria Enso Hydro Energji sh.p.k. (me seli në Tiranë, Shqipëri), e cila është 80% filial i Enso Hydro GmbH, shoqëria mëmë me seli në Austri. Shoqëria është themeluar më 11 tetor 2012 dhe është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit më 12 tetor 2012 me numrin unik të identifikimit L22212004A dhe seli në Tiranë, Shqipëri.

Veprimtaria kryesore e Shoqërisë është ndërtimi, operimi sipas Kontratës së Konçesionit si dhe transferimi i hidrocentraleve të vegjël sipas konçesionit "Stavec", tek Autoriteti i Konçesionit, duke përfshirë financimin, ndërtimin, vendosjen në punë, dhe prodhimin, furnizimin, transmerimin, shpërndarjen, shfrytëzimin dhe shitjen lokale të energjisë.

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.

Numri i personelit më 31 dhjetor 2013 është 4 (31 dhjetor 2012: 2).

Kontrata konçesionare

Qeveria e Shqipërisë ka hyrë në një kontratë konçesionare me një grup kompanish (përkatesisht Riviera sh.p.k., EHW sh.p.k., Energji Project sh.p.k. and Atlantik sh.a) të formës BOT (Build, Operate, Transfer ose Ndërtim, Operim, Transferim) më 21 shtator 2012 për hidrocentralet e listuara më poshtë (kontrata konçesionare). Sipas kësaj Kontrate Konçesionare, të gjitha të drejtat dhe detyrimet e konçesionarit (grupi i kompanive që kanë firmosur Kontratën Konçesionare me Qeverinë) i transferohen automatikisht Kompanisë Konçesionare e cila është krijuar me qëllimin e vetëm të ndërtojë, operojë dhe transferojë hidrocentralet. Konçesionari themeloi Mati Hydropower sh.p.k më 11 tetor 2012. Që prej themelimit, Mati Hydropower sh.p.k (Kompania Konçesionare) gëzon gjithë të drejtat dhe detyrimet që rrodhën nga Kontrata e Konçesionit. Në dhjetor 2012, 90% e aksioneve të kompanisë u blenë nga Enso Hydro Energji sh.p.k.

Objekti i vetëm i aktivitetit të Kompanisë Konçesionare është projektimi, ndërtimi dhe funksionimi, menaxhimi dhe transferimi i hidrocentralit pas mbarimit të periudhës së konçesionit tek Autoriteti Konçesionar.

Autoriteti Kontraktues garanton blerjen e prodhimit të energjisë elektike 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 lire.

Bazuar në kontratën e konçesionit, Kompania Konçesionare do të ndërtojë dhe përdorë hidrocentralet përkatëse mbi lumin Mat dhe ka gjithashtu të drejtë të ndryshojë karakteristikat teknike të përcaktuara në Kontratën e Konçesionit me qëllim optimizimin operativ të hidrocentraleve.

Investimi total i miratuar është në shumën e 4,069,596 mijë Lekë. Hidrocentralet e Shoqërisë priten të kenë një fuqi totale të instaluar prej 31,700 kW për prodhimin e 133,259,000 kW/h.

Tarifa e konçesionit që duhet paguar nga Shoqëria është në masën e 5% të energjisë së prodhuar. Gjithashtu, Shoqëria është e detyruar të investojë 60% të vlerës totale të investimit 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

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".

Mati Hydropower sh.p.k.

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

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

2.3 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare paraqiten në Lekë, e cila është dhe monedha funksionale e shoqërisë, monedha e ambientit ekonomik kryesor 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. Aktivet 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. 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 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 aktivin. Detyrimet financiare çregjistrohen 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.

Mati Hydropower sh.p.k.

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

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

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 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 mbivlerësuar. 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 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 aktivit 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.

Mati Hydropower 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%

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

3.4 Aktivet 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 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 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 njeh 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 aktivit 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 aktivit 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.

(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.

Mati Hydropower sh.p.k.

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

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

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

4. Mjetet monetare

Mjetet monetare më 31 dhjetor 2013 dhe 2012 janë si më poshtë:

	31.12.2013	31.12.2012
Banka në Lekë	292,479	211,308
Banka në Euro	12,136,684	-
Arka	43,591	-
Totali	12,472,754	211,308

5. Aktive të tjera afatshkurtra

	31.12.2013	31.12.2012
TVSH e arkëtueshme	62,882,822	486,546
Parapagime	40,000	-
Të tjera llogari të arkëtueshme	2,343,632	2,278,974
Totali	65,266,454	2,765,520

Mati Hydropower 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	Totali
Kosto			
Më 1 janar 2012	-	-	-
Shtesa	-	-	-
Më 31 dhjetor 2012	-	-	-
Shtesa	2,849,931	188,333	3,038,264
Më 31 dhjetor 2013	2,849,931	188,333	3,038,264
Amortizimi			
Më 1 janar 2012	-	-	-
Shpenzime	-	-	-
Më 31 dhjetor 2012	-	-	-
Shpenzime	151,482	28,250	179,732
Më 31 dhjetor 2013	151,482	28,250	179,732
Vlera neto kontabël			
Më 31 dhjetor 2012	-	-	-
Më 31 dhjetor 2013	2,698,449	160,083	2,858,532

7. Llogari të arkëtueshme nga konçesioni

Aktivi financiar është njohur në masën 43% ndaj kostove të konstruksionit të realizuara deri në momentin e raportimit. Aktivi financiar matet me kosto të amortizuar.

8. Aktive afatgjata jomateriale

	Të drejta nga konçesioni
Kosto	
Më 1 janar 2012	-
Shtesa	-
Më 31 dhjetor 2012	-
Shtesa	177,265,875
Më 31 dhjetor 2013	177,265,875
Vlera neto kontabël	-
Më 31 dhjetor 2012	-
Më 31 dhjetor 2013	177,265,875

9. Llogari të pagueshme

	31.12.2013	31.12.2012
Furnitorë	62,367,526	2,957,415
Detyrime ndaj palëve të lidhura	248,799,840	-
Totali	311,167,366	2,957,415

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

10. Detyrime të tjera

	31.12.2013	31.12.2012
Detyrime ndaj sigurimeve shoqërore	104,124	51,042
Detyrime tatimore për TAP-in	77,266	18,296
Detyrime tatimore për tatimin ne burim	72,827	-
Detyrime ndaj punonjësve	-	121,230

Mati Hydropower sh.p.k.

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

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

Detyrime ndaj aksionerëve	-	100,000
Detyrime të tjera	-	96,850
Totali	254,217	387,418

11. Kapitali i paguar

Kapitali i nënshkruar përbëhet nga 931,000 kuota me vlerë nominale ALL 100 Lekë për kuotë.

Lëvizjet në pasqyrën e kapitalit janë si më poshtë:

	Nr. i kuotave	Vlera nominale
Më 1 janar 2012	-	-
Kapitali i paguar	1,000	100,000
Më 31 dhjetor 2012	1,000	100,000
Rritje kapitali	930,000	93,000,000
Më 31 dhjetor 2013	931,000	93,100,000

Ortakët e kompanisë janë si më poshtë:

Ortakët	Nr. i kuotave	Kapitali i paguar në Lekë
Enso Hydro Energji sh.p.k	90,0%	837,9000
Riviera sh.p.k	9,99%	93,040
E.H.W	0,00%	40
Energy Project	0,00%	20
Totali	100,00%	931,000

12. Shpenzime për personelin

	31.12.2013	31.12.2012
Pagat e personelit	5,530,423	208,015
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	520,280	56,245
Totali	6,050,703	264,260

13. Shpenzime të veprimtarisë

	31.12.2013	31.12.2012
Konsulencë ligjore	2,150,487	-
Shpenzime për konsulencë të tjera	561,975	-
Shpenzime për auditim dhe konsulencë taxe	979,520	-
Qira zyre	1,074,681	192,145
Shpenzime për makina dhe qira	207,533	-
Shpenzime përkthimi	373,100	-
Shpenzime transporti	505,045	-
Shpenzime udhëtimi	588,173	-
Office material/consumables	267,378	-
Shpenzime përfaqësimi	75,198	-
Shpenzime administrative	229,924	-
Shpenzime telefoni	2,600	-
Taksa të ndryshme nga tatim fitimi	25,120	6,370
Shpenzime për internetin dhe komunikime të tjera elektronike	51,686	-
Të tjera	247,967	5,480
Totali	7,340,387	203,995

Mati Hydropower sh.p.k.

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

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

14. Të ardhura dhe shpenzime financiare

	31.12.2013	31.12.2012
Fitime të realizuara nga kursi i këmbimit	1,013,690	251
Humbje të realizuara nga kursi i këmbimit	(683,426)	-
Totali	330,264	251

15. 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	(13,240,588)	(468,004)
Shpenzimet e pazbritshme	1,712,246	38,967
Humbja e mbartur e vitit	(11,528,342)	(429,037)

16. 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>Aktivet afatgjata jomateriale dhe llogaritë e arkëtueshme nga koncesioni</u>			
Enso Hydro GmbH	Shoqëria mëmë	310,215,281	-
Detyrime			
<u>Llogari të pagueshme</u>			
Enso Hydro GmbH	Shoqëria mëmë	248,799,840	-
Atlantik sha	Ortak	-	100,000

17. 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. 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.

Totali i investimit të miratuar për kontratën e koncesionit është 4,069,596 mijë Lekë. Hidrocentralet e Shoqërisë priten të kenë një fuqi totale të instaluar prej 31,700 kW për prodhimin e 133,259,000 kW/h. Tarifa e koncesionit që duhet paguar nga Shoqëria është 5% e energjisë së prodhuar. Gjithashtu, shoqëria është e detyruar të investojë 60% të vlerës totale të investimit në makineri dhe pajisje në mënyrë që aseti ti transferohet kontraktorit në kushte të plota operative.

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.

Mati Hydropower sh.p.k.

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

(shumat në Lekë, vetëm nëse specifikohet ndryshe)

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 përllogaritjet 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 penaltitete, 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.

18. 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.