

Mati Hydropower sh.p.k.

**Pasqyrat Financiare sipas Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit
për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014**

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	5
3. Politikat kontabël	6
4. Standardet e reja të kontabilitetit dhe interpretimet e tyre	9
5. Mjetet monetare dhe ekuivalente	12
6. Aktive të tjera afatshkurtra	12
7. Aktive afatgjata materiale	13
8. Llogari të arkëtueshme nga konçesioni	13
9. Aktive afatgjata jo-materiale	13
10. Aktive të tjera afatgjata	13
11. Llogari të pagueshme	14
12. Detyrime të tjera	14
13. Huamarrjet	14
14. Kapitali i paguar	14
15. Shpenzime për personelin	15
16. Shpenzime të veprimtarisë	15
17. Të ardhura dhe shpenzime financiare	15
18. Tatim-fitimi	15
19. Palë të lidhura	16
20. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara	16
21. Ngjarje të mëpasshme	16



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 2014, 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 përfutur 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 2014 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



27 mars 2015
Tiranë, Shqipëri

Mati Hydropower sh.p.k.

Bilanci kontabël

Më 31 Dhjetor 2014

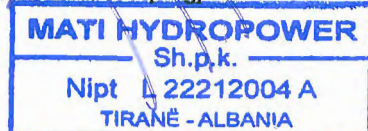
(shumat në Lekë)

	Shënime	31 Dhjetor 2014	31 Dhjetor 2013
Aktivet			
Aktivet afatshkurtra			
Mjete monetare	5	1,901,191	12,472,754
Aktive të tjera afatshkurtra	6	105,969,128	65,226,454
Tatim fitimi i arkëtueshëm		40,000	40,000
Totali i aktiveve afatshkurtra		107,910,319	77,739,208
Aktivet afatgjata			
Aktivet afatgjata materiale	7	2,435,918	2,858,532
Llogari të arkëtueshme nga konçesioni	8	230,339,110	132,949,406
Aktive afatgjata jomateriale	9	307,118,813	177,265,875
Aktive afatgjata të tjera	10	2,254,741	-
Totali i aktiveve afatgjata		542,148,582	313,073,813
Totali i aktiveve		650,058,901	390,813,021
Detyrimet dhe kapitali			
Detyrimet afatshkurtra			
Llogari të pagueshme	11	407,827,765	311,167,366
Detyrime të tjera afatshkurtra	12	244,285	254,217
Totali i detyrimeve afatshkurtra		408,072,050	311,421,583
Detyrime afatgjat			
Huamarrjet	13	182,061,670	-
Totali i detyrimeve afatgjata		182,061,670	-
Totali i detyrimeve		590,133,720	311,421,583
Kapitali			
Kapitali i paguar	14	93,100,000	93,100,000
Humbjet e akumuluar		(33,174,819)	(13,708,562)
Totali i kapitalit		59,925,181	79,391,438
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		650,058,901	390,813,021

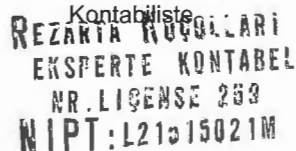
Bilanci kontabël duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 16, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga Bordi Drejtues i Mati Hydropower sh.p.k. më 20 Mars 2015, dhe janë firmosur në emër të tij nga:

Georg Schweighofer
Administrator i përgjithshëm



Rezarta Kocollari
Kontabiliste



Mati Hydropower sh.p.k.

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve

(shumat në Lekë)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2014	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2013
Shitje		-	-
Të ardhura të tjera		-	-
		-	-
Shpenzimet			
Shpenzime të personelit	15	(9,529,271)	(6,050,703)
Shpenzime të veprimtarisë	16	(8,975,132)	(7,340,387)
Shpenzime të amortizimit	7	(587,738)	(179,732)
Totali i shpenzimeve		(19,092,141)	(13,570,822)
Humbja nga veprimtaria kryesore		(19,092,141)	(13,570,822)
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare			
Të ardhurat/(humbjet) nga shpenzime financiare	17	(618,626)	330,264
Të ardhura të tjera		244,510	-
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare neto		(374,116)	330,264
Humbja para tatimit		(19,466,257)	(13,240,558)
Tatimi mbi fitimin	18	-	-
Humbja e vitit		(19,466,257)	(13,240,558)

Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 16, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Mati Hydropower sh.p.k.

Pasqyra e ndryshimeve në kapital

(shumat në Lekë)

	Kapitali i paguar	Humbja e akumuluar	Totali
Gjendje më 1 Janar 2013	100,000	(468,004)	(368,004)
Kapitali i paguar (shënimi 14)	93,000,000	-	93,000,000
Humbja e vitit	-	(13,240,558)	(13,240,558)
Gjendje më 31 Dhjetor 2013	93,100,000	(13,708,562)	79,411,438
Humbja e vitit	-	(19,466,257)	(19,466,257)
Gjendje më 31 Dhjetor 2014	93,100,000	(33,174,819)	59,925,181

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 16, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Mati Hydropower sh.p.k.

Pasqyra e flukseve monetare

(shumat në Lekë)

	Shënime	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2014	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2013
Flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit			
Humbja para tatimit		(19,466,257)	(13,240,558)
<i>Rregullime për:</i>			
Shpenzime të amortizimit	7	587,738	179,732
Shpenzime interesi të kapitalizuara	13	8,288,070	-
Fitimi operativpërpara ndryshimit në kapitalin qarkullues		(10,590,449)	(13,060,826)
Rritje në aktive të tjera afatshkurtra		(40,742,674)	(62,460,934)
Rritje në llogaritë e pagueshme		96,660,399	308,209,951
Rënie në detyrime të tjera		(9,932)	(133,201)
Rënie në aktive të tjera afatgjata		(2,254,741)	-
Flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit		43,062,603	232,554,990
Tatim fitimi i paguar		-	(40,000)
Paraja neto nga veprimtaritë e shfrytëzimit		43,062,603	232,514,990
Flukset monetare nga veprimtaritë e investimit			
Aktive afatgjata materiale	7	(165,124)	(3,038,263)
Llogari të arkëtueshme nga konçesioni	8	(97,389,704)	(132,949,406)
Të drejta nga konçesioni	9	(129,852,938)	(177,265,875)
Paraja neto nga veprimtaritë e investimit		(227,407,766)	(313,253,544)
Flukset monetare nga veprimtaritë e financimit			
Kapitali i paguar	14	-	93,000,000
Rritje në hua	13	173,773,600	-
Paraja neto nga veprimtaritë e financimit		173,773,600	93,000,000
(Rënie)/rritje neto e mjeteve monetare dhe ekuivalente		(10,571,563)	12,261,446
Mjetet monetare dhe ekuivalente në fillim të periudhës	5	12,472,754	211,308
Mjetet monetare dhe ekuivalente në fund të periudhës	5	1,901,191	12,472,754

Pasqyra e Flukseve Monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 – 16, 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 2014

(shumat janë në Lekë, përveç rasteve kur 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 si entitet ligjor më 12 tetor 2012 me numrin unik të identifikimit L22212004A.

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

Administratorët e Përgjithshëm të Shoqërisë janë Znj. Aida Nani dhe Z. Georg Schweighofer.

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

Numri i personelit më 31 Dhjetor 2014 është 5 (31 Dhjetor 2013: 4).

Kontrata konçesionare

Qeveria e Shqipërisë ka hyrë në një kontratë konçesionare me një grup shoqërisë (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 2013 për hidrocentralet e listuara më poshtë (kontrata konçesionare). Sipas kësaj Kontrate Konçesionare, të gjitha të drejtat dhe detyrimet e konçesionarit (grupi i shoqërive që kanë firmosur Kontratën Konçesionare me Qeverinë) i transferohen automatikisht Shoqërisë 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 (Shoqëria Konçesionare) gëzon gjithë të drejtat dhe detyrimet që rrjedhin nga Kontrata e Konçesionit. Në Dhjetor 2012, 90% e aksioneve të shoqërisë u blenë nga Enso Hydro Energji sh.p.k.

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

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

Bazuar në kontratën e konçesionit, Shoqëria Konçesionare do të ndërtojë dhe përdorë hidrocentralet përkatese 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 t'i transferojë aktivin kontraktorit 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.

Sipas SKK 11 "Mbi Tatim Fitimin", paragrafi 4, Shoqëria ka zgjedhur të mos kontabilizojë tatimet e shtyra në pasqyrat financiare për periudhën e mbyllur më 31 Dhjetor 2014.

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".

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

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.

Mati Hydropower sh.p.k. nuk ka gjeneruar të ardhura gjatë 2014 dhe në 2015 Drejtimi dhe Grupi shtynë investimin final në aktivet konçesionare për shkak të tarifës që është duke u diskutuar midis Qeverisë dhe aksionarëve. Megjithatë, projekti është akoma në fazën e investimit dhe tipi i projektit dhe investimit kërkojnë kohë të konsiderueshme.

Nuk ka shenja nga Drejtimi lokal dhe ai i Grupit se Grupi do të likuidojë aktivitetet në Shqipëri.

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, 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, 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. Gjykimet në lidhje me trajtimin e kontratës konçesionare dhe aktiveve të lidhura me të paraqitjen 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 njësisish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kursin 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 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.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

3. Politikat kontabël (vazhdim)

3.2 Instrumente financiarë (vazhdim)

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.

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 përlogaritet 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 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 Matit.

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.

3.3 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 gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivitetit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit mbarten nën aktive afatgjata jo-materiale dhe aktive financiare 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.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

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 Matit. 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 (logari të arkëtueshme nga konçesioni) dhe klasifikohen si të tilla.

Diferenca e kostove të ndërtimit njihet si aktiv afatgjatë jo-material dhe do të amortizohet përgjatë jetës së mbetur të marrëveshjes së konçesionit pas mbarimit të periudhës së shitjeve të garantuara prej 20 vjetësh.

Shoqëria njihet aktivet jo-materiale deri në masën që shoqëria ruan të drejtën për të faturoar klientët e saj përgjatë periudhës 35 vjeçare të konçesionit.

Vlera fillestare përfaqëson diferencën midis kostos 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.

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.

Aktivi afatgjatë jo-material 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.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

3. Politikat kontabël (vazhdim)

3.5 Zhvlerësimi (vazhdim)

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 aktivët financiarë të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

(ii) Aktivët 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 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 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 pritët 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 “Kuatridhësi 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 përcaktuara 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”.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

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

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.

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

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 ndryshim 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 mëpasshëm 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 pëfunduar dhe shitur”. SKK4 parashikon trajtimin kontabël të blerjeve të inventarëve në kushtet e pagesave të shtyra në afate. Shoqëria parashikon se adoptimi i këtyre standardeve nuk do të ketë ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë për periudhën e aplikimit fillestar.

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

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 koston 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 interesit 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 (koston e huamarrjes) trajtohen si shpenzime periudhe, 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 jo materiale dhe për njohjen e një aktivi afatgjatë jo material. Emri i mirë amortizohet për 10 vite sipas SNRF për NVM pra nuk testohet për zhvlerësim.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

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

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 qirave” (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 arkëtimit 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 sipërmarrje 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 njërive 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.

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 aktivitetit 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.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

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

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 tatim fitimit aktual dhe tatim 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

	31.12.2014	31.12.2013
Arka	250,104	43,591
Banka në Lekë	946,774	292,479
Banka në Euro	704,313	12,136,684
Totali	1,901,191	12,472,754

6. Aktive të tjera afatshkurtra

	31.12.2014	31.12.2013
TVSH e arkëtueshme	105,624,317	62,882,822
Pjesa aktuale e policës së sigurimit	64,531	2,343,632
Garanci bankare	280,280	-
Totali	105,969,128	65,226,454

TVSH e arkëtueshme lind nga ndërtimi i aktiveve konçesionare pasi shërbimet e ofruar nga furnitorët e shoqërisë janë subjekt i TVSH.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

7. Aktive afatgjata materiale

	Pajisje informatike	Mjete transporti	Mobilje dhe orendi	Totali
Kosto				
Më 1 Janar 2013	-	-	-	-
Shtesa	-	2,849,931	188,333	3,038,264
Më 31 Dhjetor 2013	-	2,849,931	188,333	3,038,264
Shtesa	87,624	-	77,500	165,124
Më 31 Dhjetor 2014	87,624	2,849,931	265,833	3,203,388
Amortizimi				
Më 1 Janar 2013	-	-	-	-
Shpenzime	-	(151,482)	(28,250)	(179,732)
Më 31 Dhjetor 2013	-	(151,482)	(28,250)	(179,732)
Shpenzime	(1,826)	(539,688)	(46,224)	(587,738)
Më 31 Dhjetor 2014	(1,826)	(691,170)	(74,474)	(767,470)
Vlera kontabël neto				
Më 31 Dhjetor 2013	-	2,698,449	160,083	2,858,532
Më 31 Dhjetor 2014	85,798	2,158,761	191,359	2,435,918

8. Llogari të arkëtueshme nga konçesioni

Më 31 Dhjetor 2014, aktivi financiar është njohur në masën 43% të kostove të ndërtimit të realizuara deri në momentin e raportimit ose 230,339 mijë Lekë (2013: 132,949 mijë), duke u rritur me 97,390 ALL. 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 amortizuara.

9. Aktive afatgjata jo-materiale

	Të drejta nga konçesioni
Kosto	
Më 1 Janar 2013	-
Shtesa	177,265,875
Më 31 Dhjetor 2013	177,265,875
Shtesa	129,852,938
Më 31 Dhjetor 2014	307,118,813
Amortizimi	
Më 1 Janar 2013	-
Shtesa	-
Më 31 Dhjetor 2013	-
Shtesa	-
Më 31 Dhjetor 2014	-
Vlera neto kontabël	
Më 31 Dhjetor 2013	177,265,875
Më 31 Dhjetor 2014	307,118,813

10. Aktive të tjera afatgjata

Vlera prej 2,254,741 Lekë përbëhet nga pjesa afatgjatë e policave të sigurimit.

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

11. Llogari të pagueshme

	31.12.2014	31.12.2013
Furnitorë	1,120	62,367,526
Detyrime ndaj palëve të lidhura (Shënimi 19)	407,826,645	248,799,840
Totali	407,827,765	311,167,366

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

12. Detyrime të tjera

	31.12.2014	31.12.2013
Detyrime ndaj sigurimeve shoqërore	117,109	104,124
Detyrime tatimore për TAP-in	125,944	77,266
Detyrime tatimore për tatimin në burim	-	72,827
Detyrime për pagat dhe të tjera	1,232	-
Totali	244,285	254,217

13. Huamarrjet

	31.12.2014	31.12.2013
Huatë nga aksionerët	173,773,600	-
Interesi i përlogaritur	8,288,070	-
Totali	182,061,670	-

Huatë nga aksioneri, Enso Hydro Energji sh.p.k. përdoret për investime në lidhje me aktivet konçesionare.

Huadhënësi	Vlera e huasë në '000 Lekë	Monedha	Data e huasë	Norma e interesit	Interesi i përlogaritur në '000 Lekë	Totali në '000 Lekë
Enso Hydro Energji sh.p.k.	70,070	EUR	13.Jan.14	7%p.a	4,730	74,800
Enso Hydro Energji sh.p.k.	14,014	EUR	14.Prill.14	7%p.a	701	14,715
Enso Hydro Energji sh.p.k.	49,049	EUR	13.Maj.14	7%p.a	2,182	51,231
Enso Hydro Energji sh.p.k.	28,028	EUR	02.Shta.14	7%p.a	645	28,673
Enso Hydro Energji sh.p.k.	12,613	EUR	19.Dhje.14	7%p.a	30	12,643
Totali	173,774				8,288	182,062

Huatë janë ofruar për një periudhë të pacaktuar. Huatë janë të pagueshme 6 muajt e parë pas fillimit të prodhimit të energjisë nga hidrocentrali, i cili pritet të fillojë punë në 2017.

14. 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 2013	1,000	100,000
Kapitali i paguar	930,000	93,000,000
Më 31 Dhjetor 2013	931,000	93,100,000
Rritje kapitali	-	-
Më 31 Dhjetor 2014	931,000	93,100,000

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

15. Shpenzime për personelin

	31.12.2014	31.12.2013
Pagat e personelit	8,693,411	5,530,423
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	835,860	520,280
Totali	9,529,271	6,050,703

16. Shpenzime të veprimtarisë

	31.12.2014	31.12.2013
Konsulencë ligjore	3,046,328	2,150,487
Shpenzime për auditim dhe konsulencë takse	1,470,325	979,520
Qira	1,034,677	1,074,681
Shpenzime udhëtimi dhe transporti	961,917	1,093,218
Shpenzime përfaqësimi	554,971	75,198
Shpenzime për zyrën	320,702	267,378
Shpenzime për kërkim	280,744	373,100
Shpenzime për makina dhe qira	230,208	207,533
Shpenzime të tjera komunikimi	192,181	54,286
Shpenzime bankare	172,806	229,924
Shpenzime të tjera konsulence	166,005	561,975
Shpenzime siguracioni	75,450	-
Taksa të ndryshme nga tatim fitimi	25,120	25,120
Të tjera	443,698	247,967
Totali	8,975,132	7,340,387

17. Të ardhura dhe shpenzime financiare

	31.12.2014	31.12.2013
Fitime të realizuara nga kursi i këmbimit	212,470	1,013,690
Humbje të realizuara nga kursi i këmbimit	(831,096)	(683,426)
Totali	(618,626)	330,264

18. Tatim-fitimi

Norma e tatimit mbi fitimin e Shoqërisë është 15% për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014 (2013:10%).

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.

	31.12.2014	31.12.2013
Humbja e vitit	(19,466,257)	(13,240,588)
Shpenzimet e pa-zbritshme	2,245,783	1,712,246
Humbja e mbartur e vitit	(17,220,474)	(11,528,342)

Humbjet e Shoqërisë të mbartura nga viti 2012 skadojnë në 2016 dhe nuk mund të përdoren për të netuar shpenzimet e ardhshme të tatim fitimit bazuar në planin e biznesit të Shoqërisë. Humbjet nga taksat të mbartura nga viti 2013 dhe 2014 pritet të netojnë të ardhurat që Shoqëria pret të gjenerojë në 2018 (duke përdorur normat në fuqi të interesave).

Mati Hydropower sh.p.k.

Shënime shpjeguese të pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014

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

19. Palë të lidhura

Gjatë kryerjes së veprimtarisë së biznesit, Shoqëria ka kryer transaksione me palët e lidhura. Balancat dhe transaksionet e Shoqërisë me palët e lidhura në datën e bilancit janë si më poshtë:

	Marrëdhënia	31.12.2014	31.12.2013
Aktive			
<u>Aktivët afatgjatë jomateriale dhe llogaritë e arkëtueshme nga koncesioni</u>			
enso hydro GmbH	Shoqëria mëmë	187,788,973	310,215,281
Detyrime			
<u>Llogari të pagueshme</u>			
enso hydro GmbH	Shoqëria mëmë	407,826,645	248,799,840
<u>Huatë</u>			
Enso Hydro Energji sh.p.k.	Shoqëria mëmë	182,061,670	-

20. Angazhime dhe detyrime e të drejta të kushtëzuara

Angazhime për investime kapitale

Bazuar në kontratën e koncesionit, 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 koncesionit.

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 Hydropwer 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 përlllogaritjet 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.

21. Ngjarje të mëpasshme

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