

SHENIMET SHPJEGUESE

A I Informacion i përgjithshëm

Subjekti "Albkonstruksion " SHPK është Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, biznesi I madh, ka kapital të regjistruar në QKB
Aktiviteti kryesor është: Ndertime të ndryshme , punime dheu, murature betoni, punime shembjesh,
ndertime civile, turistike, industriale dhe instalimet e nevojshme për to

A II Politikat kontabël

Subjekti " Albkonstruksion " SHPK për vitin 2020-te ka zbatuar Standartet kombëtare të përmirësuara të kontabilitetit. Shifrat e periudhës paraardhëse janë sistemuar duke iu pershtatur kërkesave të standarteve kombëtare të kontabilitetit.
Nuk ka ndryshime në zbatimin e metodave kontabël nga periudha paraardhëse.

B.Shënimet që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare

1)AKTIVI I BILANCIT

Aktivët monetarë.

2,208,479 LEKE

Bankat

2,043,889 LEKE

Subjekti ka llogari rrjedhëse në: 1- BKT ALL dhe EUR , 2- Raiffeizen ALL dhe EUR ,3-OTP ALL dhe EUR,4- Tirana B në ALL

Në kontabilitet janë pasqyruar të gjitha levizjet debitore dhe kreditore të bankave dhe në fund të vitit llog.512 rezultoi me 2,099,492 leke.

Arka

Subjekti veprimet në CASH I kryen me anën të arketimeve dhe pageseve me llogarinë ARKA (5311)në leke shqiptare.

Gjendja e kësaj llogarie më 31 dhjetor është

164,590.00 LEKE

Shënim :Llogaria e xhirimeve të brendshme(581) që ka lidhje me llogarinë " Banka" dhe "Arka" në fund të vitit rezultoi me gjendje kontabël 0(zero) leke.

Kliente për mallra , prod dhe shërbime

Në zerin "kliente për mallra , produkte dhe shërbime" janë tepricat debitore të situatës së klienteve në fund të periudhës.

Për këtë shiko analizën e klienteve të printuar nga programi ALPHA Kontabilitet në fund të vitit :

te pa arketuar(Llog.411-411.99).

BILANCI I KLIENTEVE

Bilanci I Klienteve			ne bilanc	Mosrakordimi
Gjendje në fillim të periudhës	126,608,851			
Shitje gjatë vitit të tatuësme me TVSH	13,868,459	11,557,049		
Shitje gjatë vitit pa TVSH	248,060	248,060		
Eksport	0			
Arketime gjatë vitit	11,328,525			
Diferenca nga kursi i këmbimit	660			
Gjendje në fund më 31 dhjetor është:	129,396,185	11,805,109	129,444,352	-48,167

Sic shikohet edhe nga bilanci I klienteve , veprimet janë të kuadruara si me shitjet e realizuara, klientet e krijuar gjatë vitit ushtrimor, celja nga 01 janari dhe arketimet nga klientet sipas rubrikave të CASH - FLOW-ut.



Tatim mbi fitimin

Ne zerin "tatim mbi fitimin" eshte paraqitur ne bilanc gjendja debitore e parapagimeve te tatim-fitimit te vitit ushtrimor, te viteve te kaluara si dhe tatim-fitimi i llogaritur per vitin ushtrimor. Gjendja debitore e kesaj llogarie(444) eshte :

230,192.00 Leke

TVSH per te marre

Llogaria 445(TVSH per tu marre) eshte si me poshte:

TVSH eshte kontabilizuar ne debi per blerjet dhe ne kredi per shitjet , minus pagesat gjate vitit per detyrimet e TVSH.

0.00 Leke

Inventari

Llogarite kontabel(3-399) jane llogarite e stoqeve te inventarit kontabel te shoqerise ne fund te vitit.

Gjendja e I inventarit e paqsyruar ne bilanc , ne zerin " **mallra per shitje** "

11,089,460 Leke

Sasite dhe vlerat e mesiperme jane rrejdhoje e gjedjes se cdo karteles te artikujve perkates

Inventari kontabel eshte mbajtur me metoden e inventarizimit te vazhdueshem dhe vleresimi i stokut ne fund eshte kryer me mestaren e ponderuar).

Totali I Aktiveve afat shkurtera eshte :

142,972,483 Leke

Aktivet afat gjata

Ne postin e aktivitet te bilancit jane paraqitur edhe aktivet afat gjata me nen - zerat e tyre "**makineri e pajisje**" shoqeria ka ne pronesi te saj keto aktive afat gjata materiale :(Klasa 2-299)

nr	Artikulli	Vlera Bruto	Amortizimi	Vlera Neto
1	Toka	0	0	0
2	Ndertesa	0	0	0
3	Makineri,paisje	1,829,323	1,232,280	597,043
4	Mjete transporti	6,154,113	267,706	5,846,407
5	Paisje sowlterike	0	0	0
6	Paisje Zyre	0	0	0
Totali I aktiveve Afata gjata me vleren neto		7,983,436	1,499,985	6,443,451

Gjithsej Totali I aktivitet te bilancit(Aktive afat shkurtera + aktive afat gjata materaile)

149,415,934 Leke





2)PASIVI I BILANCIT

Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit

Ne zerin " " te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit " " jane paraqitur ne pasiv tepricat kreditore te:

Te pagueshme ndaj Furnitoreve

Ne zerin " te pagueshme ndaj furnitoreve" jane paraqitur ne pasiv tepricat kreditore te furnitoreve te palikujduar ne fund te periudhes.

BILANCI I FURNITOREVE

Bilanci I FURNITOREVE	Nr	VITI USHTRIMOR		Mosrakordimi
	Llogarise		ne bilanc blerjet	
Gjendje ne Fillim te vitit ushtrimor			3,117,038	
Blerje mallra te tatueshme me TVSH 20%	605		5,584,091	4,653,409
Blerje mallra te perjashtuara nga TVSH	605 ose 601		233,305	233,305
Blerje mallara nga importi me TVSH	605		0	
Blerje te tjere furnitura me TVSH	606-7		842,592	702,160
Blerje te ndryshme Pa TVSH	606-7		74,220	74,220
Blerje aktive afat gjata te tatueshme	213		0	
Blerje pa TVSH aktive afat gjata	213		469,844	469,844
Taksa doganore			0	
Referenca Doganore			0	
Autofaturim			0	
Furnitore te Krijuar gjate vitit			7,204,052	6,132,938
Pagesa e furnitoreve +TVSH ne dogane			8,480,964	Totali I Blerjeve te dekla ne tatime
Diferenca nga kembimi valutor			-1,665	
<u>Gjendje ne fund 31dhjetor</u>	<u>401</u>		<u>1,841,791</u>	<u>1,841,791</u>
				0

Sic shikohet edhe nga Bilanci I furnitoreve , kemi kuadrim te shifrave : celje, krijim furnitresh gjate vitit per blerjet e ndryshme (duke vendosur perbri emertimeve edhe nr. e llogarive te shpenzimeve apo te llog aktive te blera), si dhe duke marre parasysh edhe pagesat e kryera gjate vitit. Gjendja me 31 Dhjetor e furnitoreve(tepricave kreditore te tyre) eshte e barabarte me situacionin e furnitoreve te gjeneruar nga programi ALPHA ne fund te vitit .(Llogar **401-401.99**)

Te pagueshme ndaj Punonjesve

Ne kete post te pasiviti te bilancit jane paraqitur detyrimet qe subjekti ka ndaj punonjesve.

Gjendja kreditore e kesaj llogarie ne bilanc eshte nga paga e muajt Dhjetor 2020.

5,458,671 Leke

Detyrime per Sigurimet shoqerore dhe shendetsore

Jane te gjitha detyrimet e sigurimeve shoqerore e shendetsore te muajit Dhjetor e qe jane paguar ne janar te vitit pasardhes,.

Kjo llogari (**431**) eshte me teprice kreditore ne shumen

84,816 Leke

Te pagueshme per detyrime tatimore

Ne kete ze te bilancit jane futur te gjithë zerat e meposhtme

Detyrime tatimore per TAP-in

Nuk ka detyrime te tatimit mbi pagen te punonjesve te muajit Dhjetor 2020 .



 ALBKONSTRUKSIONI SH.P.K.
 PROJEKTIM DHE INZHENERIM
 Elbasan, Albanis



Te gjithë punonjesit e subjektit paguhen me pak se 30.000 leke (paga bruto).

0 Leke

Detyrime tatimore per tatim-fitimin(Llogaria 444)

Eshte detyrimi per tua paguar e tatim fitimit sipas bilancit kontabel duke zbritur parapagimet.

0 Leke

Detyrime tatimore per TVSH-ne

Eshte detyrimi per tua paguar TVSH sipas bilancit kontabel.Teprica Kreditore e llogarise 4453 eshte :

181,045 Leke

Tatim ne burim

Teprica e llogarive 449 eshte e barabarte me

1,500 Leke

Totali I Te pagueshme per detyrime tatimore

182,545 Leke

Detyrime te Kredise ne Banka

Subjekti nuk ka kredi ne banka

0 Leke

Te tjera te pagueshme

Jane parate e mara hua pa interes nga subjekti ndaj ortakut nder vite

118,018,105 Leke

Totali I detyrimeve afat shkurtera dhe afat gjata eshte e barabarte me

125,585,928 Leke

Kapitali I nenshkuar

Subjekti eshte shoqeri me pergjegjesi te kufizuar. , prandaj ka kapital te nenshkuar ne QKB.

. Vlera e kapitalit te rregjistruar ne QKR eshte sic pasqyrohet ne bilanc. Llogaria kontabel ne kontabilitet eshte llog (101).

21,300,000 Leke

Rezervat Ligjore

Ne zerin " Rezerva ligjore "" ka te paraqitur vlere ne leke pasi subjekti ka rezerva Ligjore

1,050,413 Leke

Rezervat Statutore

Ne zerin " Rezerva Statutore "" nuk ka te paraqitur vlere ne leke pasi Nuk ka rezerva Statutore

0 Leke

Rezerva te tjera

Ne zerin " Rezerva te tjera "" Nuk ka rezerva te tjera

0 Leke

Fitime ose humbje te pashperndara

Fitime te pashperndara nga vitet e kaluara jane

1,034,617 Leke

ALBKONSTRUKSION SH.P.K
PROJEKTIM-NDERITIM
TAP-EXP
TAP-EXP

Fitimi (humbje) te vitit ushtrimor

444,976 Leke

Eshte diferenca e te ardhura te realizuara me shpenzimet e vitit ushtrimor , zvogeluar me tatim fitimin e vitit te llogaritur.

Fitimi neto I subjektit e per vitin ne fjale eshte si ne tabelen e meposhteme. Paraqitur ne Ditarin e kontabilitetit me tepricen kreditore te llogarise(121)

Me analitikisht:

11.LLOGARIA HUMBJE - FITIME	Viti 2019	viti 2020	+ose-
Te ardhurat	15,607,667	11,834,675	-3,772,992
Shpenzimet	-14,877,195	-11,365,616	3,511,579
(shpenzime te pazbriteshme)	64,855	12,608	-52,247
Fitimi para tatimit	795,327	481,667	-313,660
Tatim fitimi	119,299	24,083	-95,216
Fitimi neto	611,173	444,976	-166,197
Norma e fitimit	5.10%	4.07%	-1.03%
Rentabiliteti	5.35%	4.24%	-1.11%

Sa me sipër kemi paraqitur edhe pasqyren e permbledhur te rezultatit te shoqerise per vitin ushtrimor.

Totali I Llogarive te kapitaleve te veta te shoqerise eshte ne shumen:	23,830,006	Leke
Totali I pasivit te bilancit ()	149,415,934	Leke

3) Analiza e pasqyres se rezultatit te vitit Ushtrimor

3.1- TE ARDHURAT (Shitjet neto)

Ne shitjet neto eshte pasqyruar e gjithë shifra e afarizmit e shoqerise e ndare si me poshte:

1) Shitje mallra e sherbime	11,805,109	
2) Te tjera	29,566	
3) ndryshimi I gj. produktit		
Totali	11,834,675	Leke

0

E gjithë shifra e afarizmit (1) sa me lart perbehet nga shitja e mallrave eshte e rakorduar me FDP

Shenim : Ne zerin te tjera jane futur demshperlim nga sigurimet, kurs kembimi etj. Te gjithë te ardhurat e tjera pa fature

3.2- SHPENZIMET

Materialet e konsumuara

Eshte paraqitur kostoja e mallrave te shitura(Ilog 605) e cila perbehet si me poshte:

1) Gjendja ne fillim e mallrave	9,805,985	
2) Blerje gjate vitit mallra(Ilog 601 ose 35)	4,886,714	
3) Gjendje ne fund e mallrave	11,089,460	
Kosto e mallrave te shitura(KMSH)	3,603,239	Leke

3.3- Kosto e Punes

Kostoja e punes perbehet Nga :

Teprica debitore e llogarise 641(paga personeli)	-4,866,455
Teprica debitore e llogarise 644(shpenzime te sig shoqer)	-812,697
Totali I koston se punes	5,679,152

ALBKONSTRUKSION D.H.P.K
PROJEKTIM- NDEKTIM
E MIP-Exp
TIRANE-ALBANIA

0

3.4- Shpenzime amortizimi

502,642 Leke

Ne kete ze jane pershire te gjitha shpenzimet e amortizimit per periudhen raporties sipas normave respektive
Me te detajuar amortizimi paraqitet ne tabelne bashkengjiture

3.5- Shpenzime te tjera

1,566,363 Leke

Jane shpenzimet e furniturave te ndryshme dhe jane te detajuara si me poshte :

Nr	EMERTIMI I SHPENZIMEVE	Nr. Llogarise	Vlera ne leke
1	Shpenzime energjiese elektrike	604	
2	Prime sigurimi	616	232,628
3	Qera	613	180,000
4	Sherbime personeli I jashtem	621	120,000
5	Nxjerje aktivi	669	260,000
6	Komisione bankare	628	35,675
7	Taksa Vendore	638	375,921
8	Te ndryshme	618	349,531
9	Gjoba te ndryshme	657	12,608
	TOTALI		1,566,363

3.5- Shpenzime interesash

Ne kete ze jane perfshire interesat nga instrumentat financiare te mbajtura nga subjekti
Subjekti nuk ka hua apo instrumenta te tjera borxhi per periudhen raportuese

14,220 Leke

PASQYRA SINTETIKE E PASH-IT

Perbehet nga diferenca e totalit te te ardhurave (shitjeve neto) me totalin e shpenzimeve:

1	Te ardhurat nga shitjet e te tjera te ardhura	11,834,675
2	Shpenzimet gjithsej	11,365,616
3=(1-2)	Fitimi kontabel I shoqerise	469,059
	Shpenzime te pa zbriteshme(te panjohura)	12,608
	Firtimi para tatimit	481,667
	%-ja e tatimit mbi fitimit	0.05
	Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	24,083
	Fitimi neto I shoqerise per vitin ushtrimor	444,976

[Signature]
 LEKOS TRUKSION SH.P.K
 PROJEKTIM, INDEKTIM
 LEKOS
 TIRANE - ALBANIA

[Signature]

4) Analiza e CASH-FLOW-ut

Pasqyra e CASH FLOW-ut eshte (levizjeve te likujditeteve gjate vitit financiar) drejtperdrejte eshte ndertuar sipas metodes <Direkte>
Levizjet e likujditeteve (arketimet , pagesat , gjendja ne fillim dhe ne fund te vitit ushtrimor) jane pasqyruar ne menyre analitike si me poshte :

ANALIZA e CASH - FLOW METODA <DIREKTE>

NR		ARKETIMET
1	Klientet	11,328,525
2	Te ardhura nga interesat	49
3	Arket nga ortakët	
4	Hua te marra	
5	Arketime te tjera	
(A)	Totali I arketimeve	11,328,574
		PAGESAT
1	Pagat	1,471,500
2	Sigurimet shoqerore	1,414,504
3	Pagese qeraje	
4	Shp panjohura, gjoba etj	12,608
5	Paguar ortakut	
6	Terheqje fitimi/Dividente	562,279
7	Furnitore	8,480,964
9	Pagese keste kredie	
10	Taksa te tjera (lokale)	375,921
11	Tatim fitimi /Dividenti	48,894
12	Tatim Fitimi I thjeshtuar	
13	TVSH e paguar	1,296,744
14	TVSH e paguar Dogane	
15	Taksa doganore	
16	Prime sigurimi	
17	Tatim ne Burim Tatim Qeraje	18,000
18	Komisione ne banke	35,675
19	Shp. Interesash	
20	Te tjera pagesa	
(B)	Totali I pagesave	13,717,089
	Gjendje CASH ne fillim te vitit	4,565,149
(A)	Arketime	11,328,574
(B)	Pagesa	13,717,089
	Diference nga kembimi valutore	31,845
	Gjendje CASH ne fund te vitit	2,208,479
	NE AKTIV TE BILANCIT LIKUJDITETE	2,208,479



C)Te tjera shenime qe nuk kane lidhje me Pasqyrat kyese te vitit ushtrimor:
Por qe kane lidhje me anekset e tyre

KUADRATURA E BLERJEVE TOTAL ME DEKLARIMET NE SISTEMIN E TATIMEVE

KOSTO E MALLRAVE TE SHITURA Dhe REZULTATI

		ne Leke
1	Gjendje ne fillim	9,805,985
2	Blerje te tatueshme nga importet sipas sistemit	469,844
3	Blerje te tatueshme brenda vendit sipas sistemit	5,355,569
4	blerje te perjashtuara brenda vendit	307,525
5=(2+3+4)	Totali I Blerjeve sipas sistemit te tatimeve te deklaruar	6,132,938
6	Aktive Afat Gjata Mater(ZBRITEN NGA TOTALI I BLERJEVE)	469,844
7	Furnitura nga Blerjet(ZBRITEN NGA TOTALI I BLERJEVE)	776,380
8	Referenca ne dogane (ZBRITET NGA TOTALI I BLERJEVE)	0
9	Taksat Doganore (duke zbritur ato te bashkise .llog 638)	0
9=(5-6-7-8)	Materiale te Blera (te zhveshura nga AAGJM, Furniturat, Refer doganore etj z	4,886,714
10	Gjendje ne fund te materialeve(sipas inventarit kontabel ne fund te periudhes	11,089,460
11=(1+9-10)	Kosto e mallrave te shitura	3,603,239
12	Nga shpenzimet ne ditarin e kontabilitetit(llog 601,605,6031,6035, ose 351,311,3110)	-3,603,239
13=(11-12)	Mos kuadrimi	0

Furnitura pa shpenzimet e panjohura

Nr	nr.llog	Vlera ne leke
1	604	0
2	616	232,628
3	613	180,000
4	621	120,000
5	669	260,000
6	628	35,675
7	638	375,921
8	618	349,531
	657	12,608
	Totali	1,566,363

ALBKONSTRUKSION SH.P.K
 PROJEKTIM- NDERTIM
 mj-Exp
 Elbasan-Albania

Marzhi Bruto

NR	Totali I te ardhurave Gjithsej	11,834,675
1	Kosto e mater te konsumuara	3,603,239
2	Marzhi Bruto	8,231,436
3	Marzhi Bruto ne %	69.6%
4		Rezultati para tatimit
5	shpenzime Furnitura	1,566,363
6	shpenzime per paga	4,866,455
7	Shpenzime sigur shoqer+shendetsore	812,697
8	Shpenz Interesa	14,220
9	Shpenzime amortizimi	502,642
10	K M te konsumuara	3,603,239
11	Totali shpenz	11,365,616
12	Totali I te ardhurave	11,834,675
13		
13	Fitimi Kontabel	469,059
14	Shpenzime te panjohura	12,608
15	Fitimi para tatimit	481,667
16	Norma e fitimit ne %	0.05
17	Norma e tatim-Fitimit sipas VKM	5%
18	Tatimi fitimi sipas rezultatit para tatimit	24,083
19	Fitimi I Qeverise thote jo me pak se	5%
20	Fitimi neto /Humbja neto	444,976

KONKLUZIONE PERFUNDIMTARE

Subjekti si burim te informacionit kontabel mban ne menyre te informatizuar me programin ALPHA te pershtatur, ditaret analitike e ne bilanc. Hartimi i pasqyrave financiare dhe sherbimi i kontabilitetit behet nga Financieri i shoqerise kontabel I miratuar Z. Ornela Bezhani. Pasqyrave jane bazuar ne dokumenta te rregullta dhe ka perputhje midis shifrave te pasqyres dhe anekseve perkatese te bilancit

Parimi i vijuesmerise

Shoqeria per vitin ushtrimor te mbylluar ka patur nje xhiro jo shume te kenaqshme . Kjo dhe per shkak te pandemise. Nuk ka ngjarje pas dates se bilancit . Ashtu si paraqitet edhe nga P F , subjekti ka nje fitimi neto prej 444.976 **leke**.

Bashkengjitur ketyre shenimve spjeguese jane edhe ne menyre analitike kartelat e logarive per te spjeguar me hollesisht dhe me detaje postet kryesore te PF per perdoruesit

PER DREJTIMIN E NJESISE

ALBKONSTRUKTIVE SH.P.K
 ADMINISTRATORI
 EMIN ELMAZI



ORNELA BEZHANI