



Јавно комунално претпријатије
ЈКП "КОМУНАЛЕЦ" - ПРИЛЕП

ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2016г.

Февруари, 2017 год

Годишен извештај за работењето на „ЈКП Комуналец „ Прилеп за тековната 2016 година

Согласно со член 469 од Законот за трговски друштва , како и заедно со Законот за сметководство , Законот за персонален данок на доход и Законот за данок на добивка секој деловен субјект како и ЈКП Комуналец Прилеп , кои водат деловни книги имаат обврска освен да состават треба и да достават годишна сметка и финансиски извештаи во согласност со МСС и МСФИ пред институциите како и пред органите на управување со ЈП.

Годишниот извештај за работењето на ЈП за 2016 треба да биде во согласност со член 477 став 13 со содржина пропишана во член 384 став 7 од ЗТД . Според МСС 1 - целта на овој Годишен извештај треба да биде објективно презентирање на годишната сметка и финансиските извештаи .

Годишниот извештај за финансиското работење во тековната 2016 содржи :

- ✓ Годишната сметка заедно со посебните обрасци ; и
- ✓ Финансиски извештаи .

1. Годишна сметка

Во согласност со прописите кои се применуваат во 2016 год согласно со член 476 од ЗТД составувањето на годишка сметка се врши на обрасци пропишани со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка (Сл.весник на РМ бр.52/11 и 174/11) а тие се :

- 1.ДБ – Даночен биланс на непризнаени расходи ,
- 2.Биланс на успех (Извештај за добивка или загуба) и Извештај за сеопфатна добивка,
- 3.Биланс на состојба (Извештај за финансиска состојба),
- 4.Објаснувачки белешки ,
- 5.Посебни податоци , и
- 6.СПД – Структура на приходи по дејности .

2. Финансиски извештаи

Во одделот 3 точка 3.17 од МСФИ за МСЕ , дефиниран е комплетот на финасиските извештаи кои се во согласност со МСС 1 и тие се :

- 1.Извештај за финансиската состојба ,
- 2.Извештај за сеопфатна добивка ,
- 3.Извештај за промена на главнината , и
- 4.Извештај за парични текови .

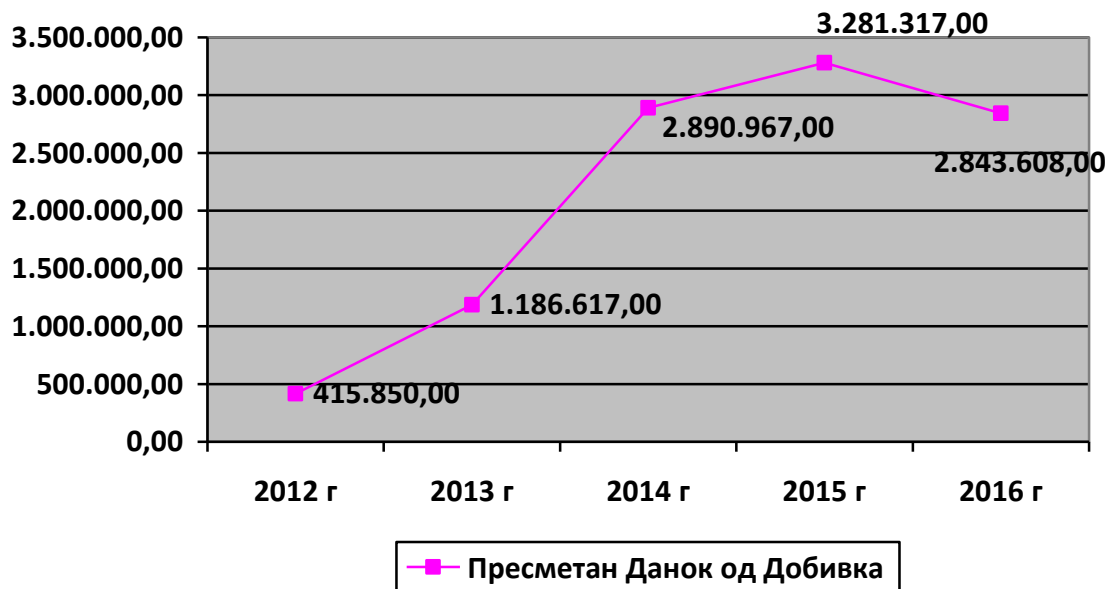
Во наредниот текст ќе бидат објаснети посебно сите обрасци од завршната сметка и од финансиските извештаи .

1.1.ДБ – Даночен Биланс на непризнаени расходи

Законската регулатива во однос на пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка, претрпе значителни измени во однос на претходните години, во смисла на тоа да основата за пресметување на ДД се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износ утврден согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди. Вака утврдената основа за оданочување се зголемува за износите на непризнаените расходи за даночни цели.

Финансиски резултат од БУ	= 20.532.209,40 ден
Вкупно непризнаени расходи	= <u>7.903.870,00 ден</u>
Вкупно даночна основица	= 28.436.079,40 ден
Пресметан данок од 10%	= 2.843.608,00 ден
Платени аконтации во 2016 г	= <u>-2.155.472,00 ден</u>
Вкупно данок од добивка за плаќање	= <u>688.136,00 ден</u>

1.График : Движење на пресметаниот Данок од Добивка

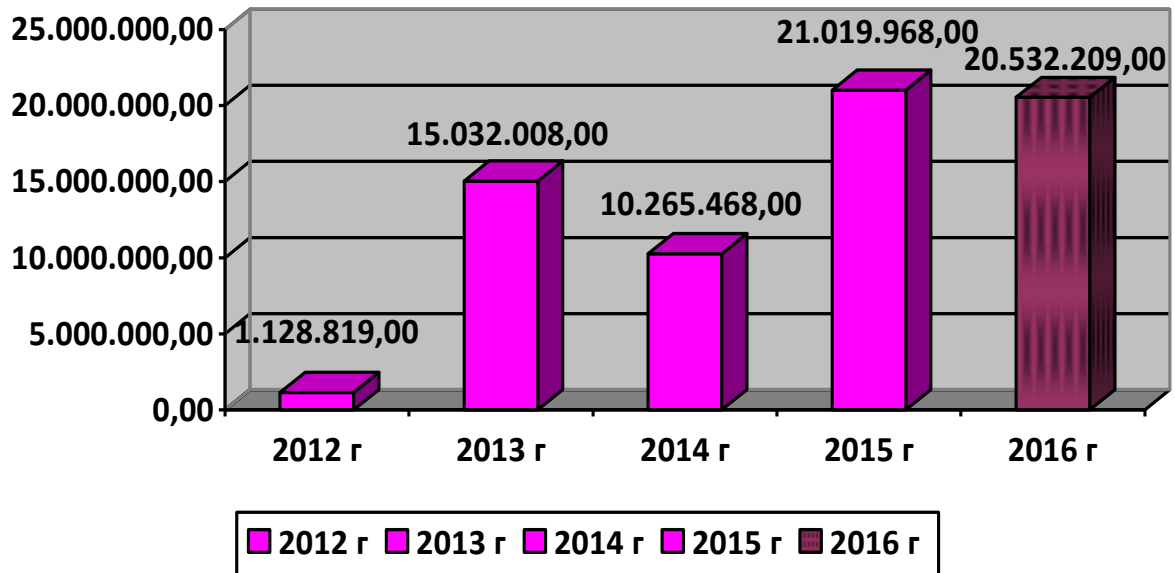


1.2.Билансот на Успех

Во Билансот на Успех или (Извештај за добивка или загуба) се утврдува финансискиот резултат од редовното работење од 01.01.2016 до 31.12.2016 год од кој може да се заклучи :

Вкупните приходи од редовното работење	=	183.429.087,90 ден
Вкупните расходи од работењето	=	- 162.896.878,50 ден
Добивка од редовното работење	=	20.532.209,40 ден
Пресметан данок 10% на добивка	=	- 2.843.608,00 ден
Нето добивка за деловната година	=	17.688.601,40 ден

2.График : Движење на Добивката од редовното работење



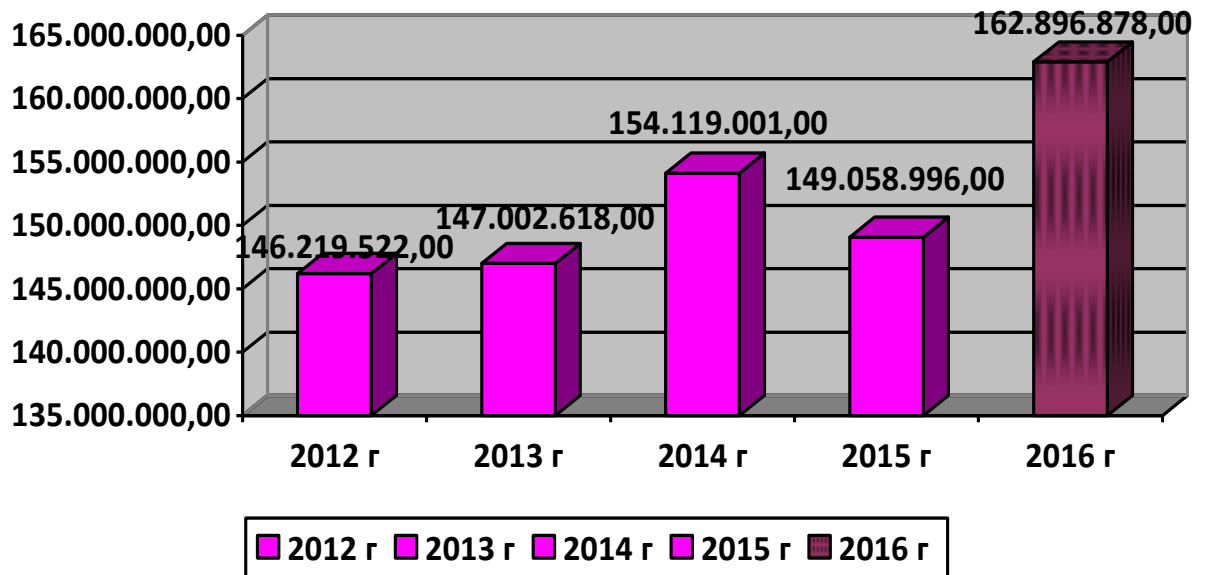
Од ова графичко прикажување може да се согледаат движењето на добивката од редовното работење на ЈКП Комуналец за период од пет години или 2012 / 2016 година .

Утврдувањето на добивката од редовното работење се врши врз основните податоци од вкупните приходи и вкупните трошоци , а нивното движење е прикажано во наредните точки .

Вкупни трошоци за период од 2012 / 2016 година

- ❖ Анализирајќи најголем процент на зголемување на трошокот е од вкalkулираните плати од вработените и потрошокот на сировини и материјали во 2016 година споредбено од претходната година .

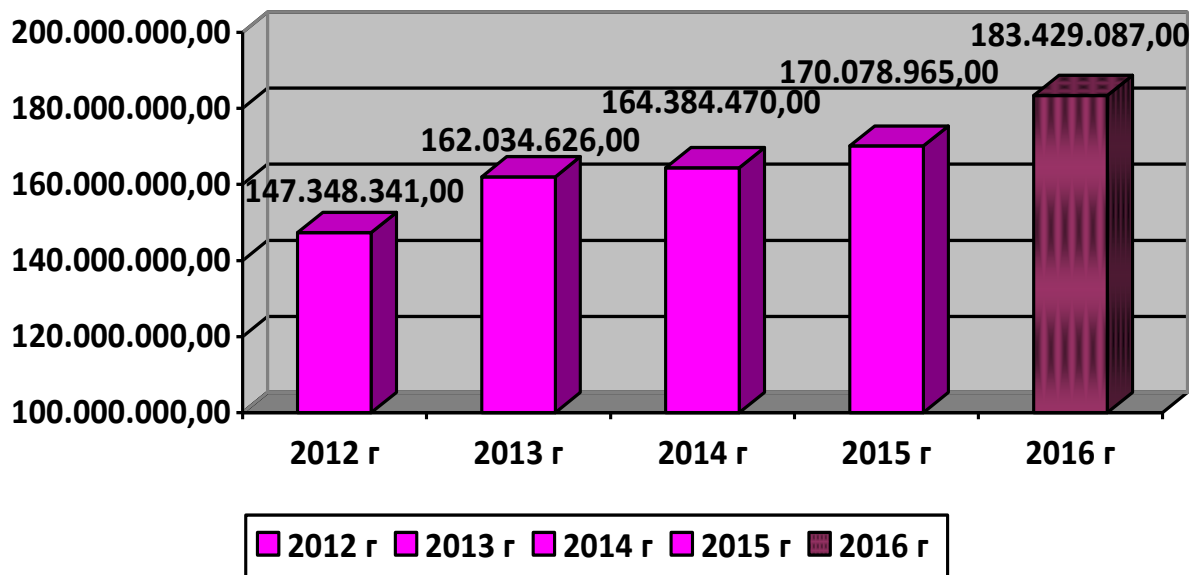
3.График : Движење на вкупните трошоци



Вкупни приходи за период од 2012 / 2016 година

- ❖ Анализирајќи ги приходите произлегуваат од подигањето на отпад , одржувањето на парковските и јавно прометните површини како основна дејност на ЈКП Комуналец .

4.График : Движење на вкупните приходи



1.3.Билансот на Состојба

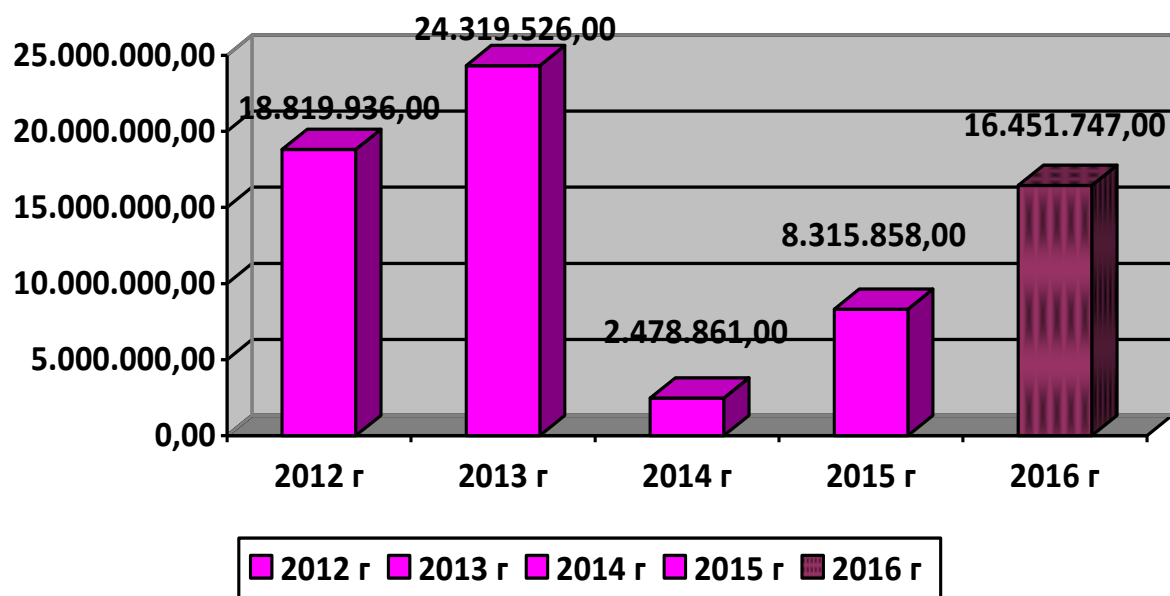
Во Билансот на Состојба или (Извештајот за финансиска состојба) имаме два дела и тоа : - актива – во која се изразуваа сите ставки кои имаат влијание врз материјалните и нематеријалните средства намалени за амортизацијата , како и промените врз побарувањата , залихите и паричните средства ; и

-пасивата – ги опфаќа сите промени во капиталот , резервите , добивката и сите обврски по сите основи .

Дел 1 основни средства

Инвестициите во постојаните средства споредбено за 2012 / 2016 година се распоредени и тоа :

5.График : Движење на инвестициите во основни средства



Вкупната инвестиција во постојани средства за 2016 год е во вредност од 16.451.747,00 ден и вложено е во :

- ✓ Земјиште – 22.600 м2 ,
- ✓ Камиони за подигање на смет – 5 нови,
- ✓ Лесно товарно (пик-ап) возила – 2 ,
- ✓ Косилки – 2 нови ,
- ✓ Багер -2 ,
- ✓ Контењери од 1 м3 – 13 ,
- ✓ Контењери од 5 м3 – 3,
- ✓ Моторни пили – 2,
- ✓ Дигалка со корпа ,
- ✓ Моторен телескоп,
- ✓ Канти за смет за населението - 1540 зелени и 1260 жолти канти,
- ✓ Компјутерска и канцелариска опрема.

Дел 2 побарувања на купувачи

Кога станува збор за побарувањата од купувачите тогаш прегледот табеларен би бил следен , има зголемување на побарувањата од купувачите :

Опис	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
120 вкупно	100.670.510,00	99.928.618,00	95.853.458,00	96.875.987,00	99.567.581,00

Дел 3 обврски на добавувачи

Кога станува збор за обврските спрема добавувачите тогаш прегледот графички би бил следен од што ќе се види зголемување на обврските како резултат на спроведените инвестициони проекти за 2016 год во споредба од претходната година , и тоа :

Опис	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
220 вкупно	34.343.158,00	48.159.439,00	32.317.114,00	20.931.851,00	24.150.105,00

Заклучок:

Крајниот исход на ЈКП Комуналец , од сите овие податоци за работењето во деловната 2016 година ,финансискиот резултат е добивка пред оданочување од 20.532.209,00 ден. , од која добивка приближно се исплатени : данокот на добивка од 2015 год 3.281.317,00 и аконтациите од данокот на добивка од 2.155.472,00 ден , редовното ДДВ од 2.978.396,00 ден и вложените инвестиции од тековната 2016 година .

Изготвил
Раководител на сметководство
м-р Николова Снежана
Финансиски раководител
м-р Трумпеска Снежана

ЈКП Комуналец Прилеп
Директор
м-р Златко Ристески

