

ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп

Независен Ревизорски Извештај со Финансиски Извештаи

за годината која завршува на 31 Декември 2015

Прилеп, Јуни 2016 година

Содржина

	Страница
Извештај на независниот ревизор	3
Финансиски извештаи	
Извештај за сеопфатна добивка	5
Извештај за финансиска состојба	6
Извештај за готовински текови	7
Извештај за промени во главнината	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-31

Додатоци

- Додаток 1: Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работењето
- Додаток 2: Годишен извештај за работењето за 2015 година
- Додаток 3: Годишна сметка за 2015 година

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До
Директорот на
ЈКП “КОМУНАЛЕЦ”
Прилеп

Ние извршивме ревизија на приложените посебни финансиски извештаи на ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп (Претпријатието), кои што го вклучуваат Извештај за финансиска состојба на ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп со состојба на ден 31 Декември 2015 година, како и Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за парични текови и Извештајот за промени во капиталот за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме ревизијата во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени во Република Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. При проценување на овие ризици, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да дизајнира ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените процени направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Ние веруваме дека ревизорските докази кои што имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Извештај на независниот ревизор (продолжение)

Основа за квалификувано мислење

Ние не присуствуваате на физичкиот попис на залихите со состојба 31 декември 2015 година бидејќи таа дата претходни на датата на нашето ангажирање и не бевме во можност да се увериме преку користење алтернативни ревизорски процедури во постоењето на Залихите (белешка 20) на ден 31 декември 2015 година.

Кај позицијата нематеријални и материјални средства (белешка 21) прикажани во извештајот за финансиска состојба на 31 Декември 2015 година, прикажано е земјиште во износ од 8.730 илјади денари кое е со право на користење а не е откупено од страна на Јавното Претпријатие.

Долгорочните финансиски вложувања (белешка 22) се преценети за 1.853 илјади денари за вложувања во акции во компании над кои е затворена стечајна постапка, а за овој износ е преценет и финансискиот резултат за годината.

Износот на главнината прикажана во овие финансиски извештаи (белешка 28) не кореспондира со запишаниот капитал во Централниот Регистар. Запишаната главнина на претпријатието изнесува 162.593 илјади денари а истата е прикажана во финансиските извештаи со состојба на 31 декември 2015 година во износ од 64.892 илјади денари.

Како што е обелоденето во белешка 29 од овие финансиски извештаи, против Јавното Претпријатие се водат судски спорови од вработени за неисплатени надоместоци од плати. Раководството не извршило процена и резервација на обврските и трошоците по овие судски спорови. Следствено, ние не бевме во можност да се стекнеме со достатни и соодветни ревизорски докази за неизвесните обврски кои можат да произлезат од овие судски спорови и нивниот ефект врз финансиските извештаи за годината.

Квалификувано мислење

Според наше мислење, освен за ефектите од забелешките описани во пасусот Основа за квалификувано мислење, финансиските извештаи ја презентираат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈКП "КОМУНАЛЕЦ" Прилеп, заклучно со 31 Декември 2015 година, како и резултатите од неговото работење, извештајот за промени во капиталот и паричните текови за годината завршена тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Претпријатието е одговорен и за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2015 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со MCP 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи на ЈКП "КОМУНАЛЕЦ" Прилеп за годината која завршува на 31 Декември 2015 година.

Прилеп, 27 Јуни 2016 година

Овластен ревизор
Александар Проданоски

Друштво за ревизија и процена
"КНИ - ПРОКОМ" ДОО Прилеп



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината која завршува на 31 Декември 2015 година

	Белешка	2015	2014	во илјади денари
Приходи од продажба	7	163.354	157.779	
Останати оперативни приходи	8	3.527	2.532	
Вкупно оперативни приходи		166.881	160.311	
Промена на вредноста на залихите на готовите производи и производство во тек		-	-	
Потрошени материјали, инвентар и резервни делови	9	(8.505)	(10.314)	
Набавна вредност на продадени стоки		-	-	
Трошоци за вработените	10	(89.146)	(87.996)	
Амортизација	11	(6.731)	(7.760)	
Резервирања за трошоци и ризици		-	-	
Останати оперативни трошоци	12	(40.641)	(44.988)	
Вкупно оперативни расходи		(145.023)	(151.058)	
Добивка/(загуба) од оперативно работење		21.858	9.253	
Финансиски приходи	13	3.198	4.073	
Финансиски расходи	14	(4.036)	(3.061)	
Добивка пред оданочување		21.020	10.265	
Данок од добивка	15	3.281	2.891	
Нето добивка за годината		17.739	7.374	
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-	
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		17.739	7.374	

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Финансиските извештаи се усвоени од страна на раководството на 15.03.2016 година.

Составил
Снежана Николова



Директор
Златко Ристески

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
на ден 31 Декември 2015

	Белешка	во илјади денари	
		2015	2014
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Парични средства и хартии од вредност	16	443	355
Побарувања од купувачи	17	96.962	95.857
Останати краткорочни побарувања	18	385	341
Краткорочни финансиски средства		-	-
Платени трошоци за идните периоди		-	-
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	19	86	86
Залихи	20	4.322	4.430
Аванси за нематеријални и материјални средства		-	-
Вкупно тековни средства		102.198	101.069
Нетековни средства			
Долгорочни побарувања		-	-
Нематеријални и материјални средства	21	101.023	101.941
Долгорочни финансиски средства	22	3.307	3.307
Вкупно нетековни средства		104.330	105.248
ВКУПНО СРЕДСТВА		206.528	206.317
ОБВРСКИ И КАПИТАЛ			
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачите	23	27.585	33.939
Останати краткорочни обврски	24	12.925	21.912
Краткорочни финансиски обврски	25	3.200	3.200
Одложени плаќања на трошоци во идни периоди	26	3.944	4.319
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции		-	-
Вкупно тековни обврски		47.654	63.370
НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ			
Долгорочни обврски	27	23.997	25.597
Долгорочни резервирања		-	-
Вкупно нетековни обврски		23.997	25.597
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Државен капитал	28	64.892	64.892
Ревалоризациони резерви		6.273	6.273
Резерви		6.487	6.487
Акумулирана добивка		39.486	32.324
Добивка за финансиска година		17.739	7.374
Вкупно капитал и резерви		134.877	117.350
ВКУПНО ОБВРСКИ И КАПИТАЛ		206.528	206.317

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК за годината која завршува на 31 Декември 2015

	во илјади денари	
	2015	2014
А. Готовински текови од оперативно работење		
Нето добивка/(загуба)	17.739	7.374
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:		
Амортизација	6.731	7.760
Приходи од отпис на обврски и вишоци	(6)	(15)
Расходи од отпис на побарувања и кусоци	68	402
Готовински текови од работење	24.532	15.521
Побарувања од купувачи	(1.173)	3.739
Останати краткорочни побарувања	(44)	330
Краткорочни финансиски средства	-	-
Платени трошоци за идните периоди	-	-
Побарувања за дадени аванси депозити и кауции	-	-
Залихи	108	154
Аванси за нематеријални и материјални средства	-	-
Обврски спрема добавувачи	(6.348)	(14.245)
Останати краткорочни обврски	(8.987)	(1.278)
Краткорочни обврски од финансирање	-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди (ПВР)	(375)	(373)
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	-	-
Нето готовински текови од оперативно работење	7.713	3.848
Б. Готовински текови од инвестиционо работење		
Долгорочни побарувања	-	-
Материјални вложувања	(5.880)	(2.804)
Расходи и оттуѓувања/намалувања	67	174
Долгорочни финансиски средства	-	-
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(5.813)	(2.630)
В. Готовински текови од финансиско работење		
Обврски по долгорочни кредити	(1.600)	(1.333)
Долгорочни резервирања	-	-
Капитал	(212)	317
Нето готовински текови од финансиско работење	(1.812)	(1.016)
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ (НАМАЛУВАЊЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	88	202
Парични средства на почеток на годината	355	153
Парични средства на крајот на годината	443	355

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ

за годината која завршува на 31 Декември 2015 година

2015

во илјади денари

	Државен капитал	Ревалори зациони резрви	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба 01.01.2015 година	64.892	6.273	6.488	39.697	117.350
Добивка за финансиска година	-	-	-	17.739	17.739
Распределба на добивката во корист на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Покривање на загубата на терет на капиталот	-	-	-	-	-
Останати неспомннати промени кои влијаат на капиталот и резервите	-	-	-	(212)	
Состојба 31.12.2015 година	64.892	6.273	6.488	57.224	134.877

2014

во илјади денари

	Државен капитал	Ревалори зациони резрви	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба 01.01.2014 година	64.892	6.273	6.488	32.004	109.657
Добивказа финансиска година	-	-	-	7.374	7.374
Распределба на добивката во корист на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Корекција на грешки	-	-	-	-	-
Покривање на загубата на терет на капиталот	-	-	-	-	-
Трошоци за изгубени судски спорови	-	-	-	319	319
Состојба 31.12.2014 година	64.892	6.273	6.488	39.697	117.350

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

1. ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Фирма: Јавно Комунално претпријатие “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп.

Ј.К.П “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп (во понатамошниот текст Претпријатието) е основано на 01 Ноември 1989 година. Во склоп на ЈКП Комуналец работеше и ЈКП Водовод и Канализација и ЈКП Пазари се до 2004 година. Со Одлука за поделба на ЈКП Комуналец Прилеп одделени се двете наведени јавни претпријатија. Делбен биланс е изработен на 30 Јуни 2004 година. Од овој датум претпријатието го започнува своето самостојно работење.

За 2015 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период изнесува 370, а за 2014 година изнесува 380.

Седиште: Прилеп ул. Александар Македонски бр.22/б.

Основна дејност: 38/11 Собирање на безопасен отпад.

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основ за подготовка на финансиските извештаи

Финансиските извештаи на ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп, се изгответи во согласност со законските прописи, Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС) и Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) што се прифатени и објавени во Република Македонија во Правилникот за водење сметководство (Службен Весник на РМ бр. 159/09, 164/10 и 107/11) и применливи од 1 Јануари 2010.

Финансиските извештаи се подгответи со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 Декември 2015 и 31 Декември 2014 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено.

Претпријатието има во целосна сопственост подружница регистрирана на ден 11 Септември 2000 година со основна главнина од 310 илјади денари (2014: 310 илјади денари):

	2015 год. % на учество	2014 год. % на Учество
“Терминал Комуналец” ДООЕЛ Прилеп	100%	100%

Овие финансиски извештаи содржат износи за побарувањата, обврските, резултатите од работењето, промени во главнината и паричните текови само на претпријатието, исклучувајќи ја неговата подружница. Претпријатието изготвува консолидирани финансиски извештаи со целосно поседуваната подружница.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност.

2.3 Користење на сметководствени проценки

При подготвувањето на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Некои ставки во финансиските извештаи се проценуваат затоа што неможат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања што се засновани на последни расположливи информации.

Сметководствени проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени сметководствени проценки може да се ревидираат доколку менаџментот утврди дека се случиле промени кои во врска со околностите на коишто била заснована проценката или како резултат на нови информации кои не биле достапни во моментот на проценката, поголемо искуство или последователни настани.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата за периодот или во идните периоди доколку промената влијае и на двесте.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се подгответи врз претпоставката за континуитет, односно дека Претпријатието ќе продолжи со своето работење во некое непредвидено време. Менаџментот на Претпријатието нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи онегот на работењето на Претпријатието.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Прегледот на позначајните сметководствени политики применети при изготвување на финансиските извештаи за 31.12.2015 година се прикажани во понатамошниот текст.

3.1 Приходи од продажба

Приходите од продажба се признаваат кога на купувачот се пренесени сите значајни користи и ризици од сопственоста на производите и кога е очекувано дека идни економски користи ќе притечат во претпријатието и кога овие користи можат да бидат реално измерени. Приходите од продажба се искажуваат по принципот на фактурирана реализација.

3.2 Потрошени материјали и резервни делови

Потрошениите материјали и резервни делови ги опфаќаат сите трошоци што се настанати во однос на фактурираната реализација, трошоци потребни за остварување на основната дејност на претпријатието.

3.3 Трошоци за тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на градежните објекти, основните средства, поправка на опремата и сл. се покриваат од приходите на пресметковниот период кога ќе настанат. Реконструкциите и адаптациите со кои се менува капацитетот или намената на основните средства, се книжат односно искажуваат како зголемување на вредноста на основните средства.

3.4 Приходи од камати

Каматите настанати по основ на денарски влогови и побарувања од деловните односи се признаваат во Билансот на Успехот кога доспеваат и се искајуваат како останати приходи од камати во рамките на финансиските приходи.

3.5 Камата како расход

Каматите настанати по основ на деловни обврски како и по основ на финансиски обврски, пресметани до датумот на билансот на состојба, се искајуваат во билансот на успех како останати расходи од камати во рамките на финансиските расходи. Каматите се признаваат како расход во периодот во кој настапуваат.

3.6 Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурираната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Позитивната разлика настаната при продажбата на основните средства се книжи непосредно во корист на капитална добивка, а негативната разлика се книжи на товар на капитална загуба. Неотпишаната вредност на оттужените и расходовани основни средства се книжи на товар на останатите расходи. Постојаните средства се поделени во групи и подгрупи, врз кои што се пресметува амортизација се додека овие средства целосно не се отпишат.

3.7 Амортизација

Амортизацијата на основните средства се пресметува по стапки пропишани во Номенклатурата на средствата за амортизација. Набавната или ревалоризирана вредност на основните средства се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употребата на основните средства. Амортизација не се пресметува на земјиштето Пропишаните стапки на амортизација кои се применуваат за основните средства што ги поседува ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп се:

	Годишна стапка
Градежни објекти	2,5%
Опрема	5-25%
Транспортни средства, компјутери	25%

3.8 Побарувања по основ на продажба

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања по основ на продажба на сопствени производи и услуги и се искајуваат според номинална вредност, намалени за лоши и несигурни побарувања.

3.9 Залихи

Залихите се искајуваат според износот на трошоците на нивната набавна или нето реализациона вредност, во зависност од тоа која од нив е пониска.

Ситниот инвентар, алатот и авто гумите се отпишуваат 100% од вредноста при ставање во употреба. Трговските стоки се искајуваат по просечни цени.

3.10 Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од готовина во благајната, парични средства на жиро сметката во банки и девизни средства на жиро сметката кај деловните банки. Паричните средства се исказуваат според номинален износ.

3.11 Обврски

Краткорочните и долгорочните обврските ги опфаќаат обврските спрема добавувачите, спрема вработени, обврски за примени аванси, обврски спрема даноци и придонеси, обврски по основ на засми кредити и обврски од резултатот. Овие обврски се исказуваат според нивната номинална вредност исказана на сметководствениот документ, зголемен за камати согласно договорите.

3.12. Данок од добивка

Согласно применливата законска регулатива, Данокот од добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка по стапка од 10%. Основа за пресметување на данокот на добивка се даночко непризнати расходи и помалку исказани приходи, корегирани за даночен кредит, како и на распределената добивка за дивиденди. Нераспределената добивка не се оданочува.

3.13 Вложувања

Вложувањата расположиви за продажба се состојат од долгорочни вложувања во хартии од вредност кај претпријатија и финансиски институции, исказани според нивната набавна вредност во моментот на вложувањето, зголемени за износот на распоредената добивка. Почетно вложувањата се исказуваат по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка. Последователно вложувањата наменети за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

3.14 Државни поддршки

Евиденцијата на примените основни средства и опрема кои се амортизираат се презентираат во Извештајот за финансиска состојба по објективна вредност и како одложен приход. Пресметаната амортизацијата на овие средства согласно сметководствената политика се признава како расход во периодот кој настанува и се спротивставува со ист приход за периодот.

Примените сировини и материјали и резервни делови по основ на државни поддршки се презентираат во Извештајот за финансиска состојба по нивната набавна вредност и како одложен приход. Секој потрошок на сировини и материјали или вградување на резервни делови се признава како расход за периодот и се спротивставува со ист приход за периодот.

4. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ

Сметководствените политики се применуваат од период до период на конзистентна основа. Сметководствена политика се менува доколку тоа е условено со измена или донесување на МСС или МСФИ, или доброволно, со одлука на раководството на Друштвото, ако се процени дека новата сметководствена политика води кон подобра презентација на случувањата и позициите во годишната сметка.

При ретроспективна промена во сметководствена политика, Друштвото ја применува новата сметководствена политика на компаративните податоци за претходните периоди до најраниот датум кога тоа е изводливо, исто како новата сметководствена политика да била применета отсекогаш. Кога е непрактично да се одредат ефектите врз поединечните периоди од промената на сметководствената политика на компаративните информации, Друштвото ја применува новата сметководствена политика на сметководствените вредности за средствата и обврските на почетокот на најраниот период за кој е изводлива ретроспективна примена, што пак може да биде тековниот период и ги прави соодветните корекции на почетното салдо на секоја засегната компонента на главнината за тој период.

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата во подружници, обврските кон добавувачи, обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност. Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба. Друштвото секоја година прави исправка на вредноста на побарувањата од купувачите за ненаплативи побарувања.

6. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење претпријатието е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарниот ризик (rizik од промена на цените) кредитниот ризик, ризикот од промена на каматните стапки, ризикот од неликвидност и даночниот ризик.

6.1 Пазарен ризик

Ризик од промени на цени

Претпријатието не е изложено на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба затоа што претпријатието нема вложувања расположливи за продажба.

6.2 Кредитен ризик

Претпријатието е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање спрема претпријатието.

Краткорочните побарувања учествуваат во вкупните тековни средства со 95,34% (2014: 95,27%). Ако се има предвид дека побарувањата од физички лица застаруваат за една година, тогаш кредитниот ризик е голем.

6.3 Каматен ризик

Претпријатието е изложено на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. Обврските по кредити вообично се отплатуваат по променливи каматни стапки. Депозитите вложени во банки исто така се подложни на промени на каматните стапки зависни од движењата на финансиските пазари. Ова го изложува претпријатието на можен ризик од промени на каматните стапки.

Претпријатието нема посебна политика за намалување на каматниот ризик и истиот го регулира преку директни преговори со банките.

6.4 Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога претпријатието нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски и претпријатието нема вакви проблеми во своето работење.

6.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Претпријатието подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината.

6.6 Финансиски ризик

Претпријатието го следи ризикот од финансирање преку показателот за задолженост. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските се пресметуваат како разлика помеѓу вкупните кредити (краткорочни и долгорочни) и паричните средства. Раководството на ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп врши редовно следење на кредитната задолженост.

	2015	2014
Долгорочни обврски	23.997	28.797
Парични средства	-443	-355
Нето обврски по кредити	23.554	28.442
Капитал и резерви	134.877	117.348
% на кредитна задолженост	17,46%	24,24%

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	во илјади денари	
	2015	2014
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	163.354	157.779
Вкупно	163.354	157.779

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Приходи од наемници	3.521	2.517
Вишоци	6	15
Приходи од вредносно усогласување на останати средства	-	-
Останати приходи од работењето	-	-
Вкупно	3.527	2.532

9. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Трошоци за сировини и материјали	5.076	6.773
Трошоци за материјали	586	529
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	2.122	1.471
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	721	1.541
Вкупно	8.505	10.314

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	во илјади денари	
	2015	2014
Трошоци за исто плати	60.242	59.947
Трошоци за даноци и придонеси од плати	27.619	27.543
Трошоци за дневници за службени патувања и патни трошоци	175	225
Надомест на трошоците на вработените и подароци	1.110	281
Вкупно	89.146	87.996

11. АМОРТИЗАЦИЈА

	во илјади денари	
	2015	2014
Трошоци за амортизација	6.731	7.760
Вкупно	6.731	7.760

12. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Трошоци за енергија	9.667	11.682
Транспортни услуги	773	627
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.637	1.557
Услуги за одржување и заштита	1.319	1.183
Наем – лизинг	856	790
Комунални услуги	745	719
Трошоци за реклами,пропаганда, промоција и сакеми	128	187
Останати услуги	2.825	503
Трошоци за надомест и други примања на членовите на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	103	98
Трошоци за репрезентација	672	1.317
Трошоци за осигурување	147	261
Банкарски услуги и трошоци за платен промст	612	488
Даноци кои не зависат од резултатот,членарини и други давачки	536	992
Адвокатски и судски трошоци	5.876	6.784
Трошоци за нотари и извршители	912	2.198
Новогодишни награди (тековни и минати)	4.773	3.324
Регрес за годишен одмор	4.844	1.059
Останати трошоци на работењето	1.263	1.725
Вредносно усогласување на материјални средства	68	77
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	2.817	9.015
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	68	402
Вкупно	40.641	44.988

13. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	2.663	3.450
Останати финансиски приходи	535	623
Вкупно	3.198	4.073

14. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Расходи врз основа на камати од работењето	1.578	-
Останати финансиски расходи од поврзани друштва	-	53
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	2.455	3.005
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	3	3
Вкупно	4.036	3.061

15. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	во илјади денари	
	2015	2014
Добивка пред оданочување	21.020	10.265
Расходи кои се оданочуваат (непризнати расходи)	11.793	19.004
Даночен ефект на дан. кредит за расходи со одложено признавање	-	-
Даночна основа	32.813	29.269
Намалување на даночна основа	-	-
Даночна основа по намалување	32.816	29.269
Пресметан данок на добивка	3.281	2.926
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	(35)
Данок од добивка	3.281	2.891
Ефективна даночна стапка (во %)	15,61%	28,16%

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

	во илјади денари	
	2015	2014
Парични средства на трансакциска сметки во денари	428	343
Парични средства во благајна	13	10
Девизни сметки	2	2
Состојба на 31 Декември	443	355

17. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Купувачи во земјата	93.909	91.873
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	3.053	3.984
Состојба на 31 Декември	96.962	95.856

Јавното Претпријатие води судски спорови за побарувања од купувачите во износ од 37.313 илјади денари (2014: 37.745 илјади денари) од кои за побарувања од физички лица во износ од 36.005 илјади денари (2014: 34.795 илјади денари) и побарувања од правни лица во износ од 1.308 илјади денари (2014: 2.950 илјади денари). По овие судски спорови може да произлезат приливи на средства што не може прецизно да се квантифицираат до завршување на споровите.

18. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

	во илјади денари	
	2015	2014
Данок на додадена вредност	-	-
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход, и данок на приход платен на странско правно лице	-	-
Побарувања од вработените	385	341
Состојба на 31 Декември	385	341

19. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	86	86
Состојба на 31 Декември	86	86

20. ЗАЛИХИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Сировини и материјали на залиха	4.322	4.430
Состојба на 31 Декември	4.322	4.430

21. НЕМАТЕРИЈАЛНИ И МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Состојбата и промените на ревалоризираната набавна вредност на нематеријалните и материјалните средства и нивната исправка на вредност на ден 31 Декември 2015 година се прикажани во следната табела:

ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп

Белешки кон финансиските извештаи

ПРОМЕНИ КАЈ МАТЕРИЈАЛНИТЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

2015										во илјади денари	
	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат и канц. инв., мебел и трансп. ср. и опрема	Материјални средства во подготовка	Биполошки средства	ВКУПНО МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	Немате- ријални средства	ВКУПНО		
Набавна или ревалоризирана вредност											
Состојба на ден 01 Јануари 2015	9.846	65.613	-	92.074	13.762	275	181.570	2.361	183.931		
Набавки во текот на годината	-	-	-	3.444	2.436	-	5.880	-	5.880		
Пренос од средства во подготовкa	-	2.436	-	-	(2.436)	-	-	-	-		
Вкупни зголемувања:	-	2.436	-	3.444	-	-	5.880	-	5.880		
Расходувања/ Продажби	-	-	-	(253)	-	-	(253)	-	(253)		
Состојба на ден 31. Декември 2015	9.846	68.049	-	95.265	13.762	275	187.197	2.361	189.558		
Исправка на вредност											
Состојба на ден 01 Јануари 2015	20.185	-	-	59.444	-	-	79.629	2.361	81.990		
Амортизација за тековната година	-	-	-	6.731	-	-	6.731	-	6.731		
Расходи и отуѓувања	-	-	-	(186)	-	-	(186)	-	(186)		
Состојба на ден 31. Декември 2015	-	20.185	-	65.989	-	-	86.174	2.361	88.535		
Неотп. вредн. на осн.сред 31.Дек.2015	9.846	47.864	-	29.276	13.762	275	101.023	-	101.023		
2014										во илјади денари	
	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат и канц. инв., мебел и трансп. ср. и опрема	Материјални средства во подготовка	Биполошки средства	ВКУПНО МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	Немате- ријални средства	ВКУПНО		
Набавна или ревалоризирана вредност											
Состојба на ден 01 Јануари 2014	9.523	51.324	-	90.948	27.032	275	179.102	2.361	181.463		
Набавки во текот на годината	323	14.289	-	1.462	843	-	16.917	-	16.917		
Пренос од средства во подготовкa	-	-	-	-	(14.113)	-	(14.113)	-	(14.113)		
Вкупни зголемувања:	323	14.289	-	1.462	(13.270)	-	2.804	-	2.804		
Расходи и отуѓувања	-	-	-	(336)	-	-	(336)	-	(336)		
Состојба на ден 31. Декември 2014	9.846	65.613	-	92.074	13.762	275	181.570	2.361	183.931		
Исправка на вредност											
Состојба на ден 01 Јануари 2014	-	18.907	-	53.124	-	-	72.031	2.361	74.392		
Амортизација за тековната година	-	1.278	-	6.481	-	-	7.759	-	7.759		
Расходи и отуѓувања	-	-	-	(161)	-	-	(161)	-	(161)		
Состојба на ден 31. Декември 2014	-	20.185	-	59.444	-	-	79.629	2.361	81.990		
Неотп. вредн. на осн.сред 31.Дек.2014	9.846	45.428	-	32.630	13.762	275	101.941	-	101.941		

22. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

	во илјади денари	2015	2014
“Терминал Комуналец” ДООЕЛ Прилеп	310	310	310
“Текстил Елма” АД Прилеп	1.144	1.144	1.144
“Металец” АД Прилеп	409	409	409
“Партизан” АД Прилеп	155	155	155
“Билјана” АД Прилеп	1.289	1.289	1.289
Состојба на 31.Декември	3.307	3.307	3.307

23. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	во илјади денари	2015	2014
Обврски спрема добавувачи во земјата	20.931	32.316	32.316
Останати обврски од добавувачи	-	-	-
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	6.654	1.623	1.623
Состојба на 31 Декември	27.585	33.939	33.939

24. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	во илјади денари	2015	2014
Обврски за данок на додадена вредност	2.475	2.101	2.101
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	3.281	1.772	1.772
Обврски за даноци и придонеси на плата и надпоместоци на плата	2.201	5.736	5.736
Обврски за данок на непризнати расходи и помалку искажани приходи	-	-	-
Обврски за плати и надомести на плати	4.968	12.303	12.303
Состојба на 31 Декември	12.925	21.913	21.913

25. ОБВРСКИ ПО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	во илјади денари	2015	2014
Краткорочен дел од долготочни обврски за ДДВ	3.200	3.200	3.200
Состојба на 31 Декември	3.200	3.200	3.200

26. ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ

	во илјади денари	2015	2014
Примени средства за проект ревитализација на рекреативен и културно историски комплекс Могила во Прилеп	3.944	4.319	4.319
Состојба на 31 Декември	3.944	4.319	4.319

27. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

	во илјади денари	
	2015	2014
Долгорочни обврски по основ на заеми и кредити кон Министерство за финансии на Р.М Сл. Весник 18/2010 даночен долж за ДДВ со отплата од 2014 година до 2023година.	23.997	25.597
Состојба на 31 Декември	23.997	25.597

28. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Главнината на претпријатието изнесува 162.593 илјади денари (2014: 162.593 илјади денари).

	2015	2014
	Износ во 000 МКД	% во главница
Совет на општина Прилеп	162.593	100,00%
Вкупно	162.593	100,00%

Извештајот за промените на капиталот и резервите е прикажан на страна 9 од овие финансиски извештаи.

29. ИНФОРМАЦИЈА ЗА СУДСКИ СПОРОВИ

Против Јавното Претпријатие се водат неколку судски спорови од вработени за неисплатени надоместоци од плати. По овие судски спорови може да произлезат одливи на средства што не можат прецизно да се квантифицираат до завршување на споровите.

30. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

Претпријатието е основано од Советот на општина Прилеп, и за поврзани страни се сите јавни претпријатија, основни и средни општински училишта, државни и јавни институции или друштва основани од Советот на општина Прилеп или Локалната самоуправа на Општина Прилеп, како и сите друштва каде Советот на општина Прилеп или Локалната самоуправа на Општина Прилеп имаат значајно учество во основачкиот капитал.

Исто така поврзана страна е и целосно поседуваното друштво ТЕРМИНАЛ КОМУНАЛЕЦ ДООЕЛ Прилеп, каде ЈКП Комуналец Прилеп се јавува како основач и единствен содружник.

Поврзани страни, со кои Претпријатието имало трансакции во 2015, се:

- Локална Самоуправа Прилеп,
- Терминал Комуналец ДООЕЛ Прилеп,
- ЈКП Водовод и канализација Прилеп,
- ЈП Пазари Прилеп,
- ЈП за Просторно и Урбанистичко Планирање Прилеп,
- ЈОУ Градска библиотека Борка Талески Прилеп,
- ООУ Гоце Делчев Прилеп,
- ООУ Добре Јованоски Прилеп,
- СОУ Ѓорче Петров Прилеп,
- Центар за Јавно Здравје Прилеп,
- Здравствен дом Прилеп,
- Дом за стари лица Киро Крстески – Платник Прилеп,
- ООУ Кочо Рацин Прилеп,
- ООУ Кире Гаврилоски – Јане Прилеп,
- ДЕТУ Кузман Јосифоски – Питу Прилеп,
- ООУ Климент Охридски,
- ООУ Круме Волнароски,
- Центар за култура Марко Цепенков Прилеп,
- Општи болница Борка Талески Прилеп,
- СОУ Гимназија Мирче Ацев Прилеп,
- ООМУ Ордан Михајлоски – Оцка Прилеп,
- ООУ Блаже Конески Прилеп,
- Студентски дом Орде Чопела Прилеп,
- ООУ Рампо Левката Прилеп.

Трансакциите кои биле направени со Локална самоуправа Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Набавка на стоки и услуги	-
Продажба на производи и услуги	312
Одржување на ЈПП по годишна програма	36.985

Состојба на 31 декември

Обврски	-
Побарувања од продажба на производи и услуги	51
Побарувања од одржување ЈПП по годишна програма	73

Трансакциите кои биле направени со целосно поседуваното Друштвото “ТЕРМИНАЛ КОМУНАЛЕЦ” ДООЕЛ Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Набавка на стоки и услуги	83
Продажба на производи и услуги	5.065

Состојба на 31 декември

Обврски	25
Побарувања	22

Трансакциите кои биле направени со ЈКП Водовод и канализација Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	1.507
Набавка на стоки и услуги	703

Состојба на 31 декември

Побарувања	149
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ЈП Пазари Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	163
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	78
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ЈП за Просторно и Урбанистичко Планирање Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	153
Набавка на стоки и услуги	13

Состојба на 31 декември

Побарувања	49
Обврски	13

Трансакциите кои биле направени со ЈОУ Градска библиотека Борка Талески Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	56
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	4
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ООУ Гоце Делчев Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	251
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	19
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ООУ Добре Јованоски Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	205
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	6
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со СОУ Горче Петров Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	277
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	20
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со Центар за Јавно Здравје Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	162
Набавка на стоки и услуги	34

Состојба на 31 декември

Побарувања	-
Обврски	2

Трансакциите кои биле направени со Здравствен Дом Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

	во илјади денари
	2015
Вкупен промет	
Продажба на производи и услуги	419
Набавка на стоки и услуги	266
Состојба на 31 декември	
Побарувања	-
Обврски	5

Трансакциите кои биле направени со Дом за стари лица Киро Крстески – Платник Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

	во илјади денари
	2015
Вкупен промет	
Продажба на производи и услуги	163
Набавка на стоки и услуги	-
Состојба на 31 декември	
Побарувања	163
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ООУ Кочо Рацин Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

	во илјади денари
	2015
Вкупен промет	
Продажба на производи и услуги	105
Набавка на стоки и услуги	-
Состојба на 31 декември	
Побарувања	-
Обврски за примени аванси	23

Трансакциите кои биле направени со ООУ Кире Гаврилоски – Јане Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	186
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	11
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ДЕТУ Кузман Јосифоски – Питу Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	51
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	-
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ООУ Климент Охридски Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	182
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	1
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ООУ Круме Волнароски Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	26
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	-
Обврски за примени аванси	26

Трансакциите кои биле направени со Центар за култура Марко Цепенков Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	212
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	58
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со Општа болница Борка Талески Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	514
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	364
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со СОУ Гимназија Мирче Ацев Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	281
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	20
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ООМУ Ордан Михајлоски – Оцка Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	15
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	-
Обврски	-

Трансакциите кои биле направени со ООУ Блаже Конески Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	150
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	-
Обврски за примени аванси	22

Трансакциите кои биле направени со Студентски дом Орде Чопела Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	341
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	-
Обврски за примени аванси	28

Трансакциите кои биле направени со ООУ Рампо Левката Прилеп по комерцијални цени како и за останатите купувачи се следните:

во илјади денари

2015

Вкупен промет

Продажба на производи и услуги	139
Набавка на стоки и услуги	-

Состојба на 31 декември

Побарувања	-
Обврски	-

31. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По датумот на Извештајот за финансиска состојба (31 Декември 2015) не се случиле позначајни промени кои треба да се обелоденат во овие финансиски извештаи.

Додаток 1: Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работењето

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговските друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за иста деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3. Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.

Додаток 2: Годишен извештај за работењето за 2015 година

ЈКП КОМУНАЛЕЦ
Бр.03-444
25.02.2016 год.
Прилеп



Јавно комунално претпријатие
ЈКП Комуналец Прилеп

Годишен извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2015 година

Февруари,2016 год

Годишен извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп

Целта на овој Годишен извештај треба да биде објективно презентирање на годишната сметка и финансиските извештаи .

2. Финансиски извештаи

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

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

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

1.1.ДБ – даночен биланс за оданочување на добивка за 2015 год

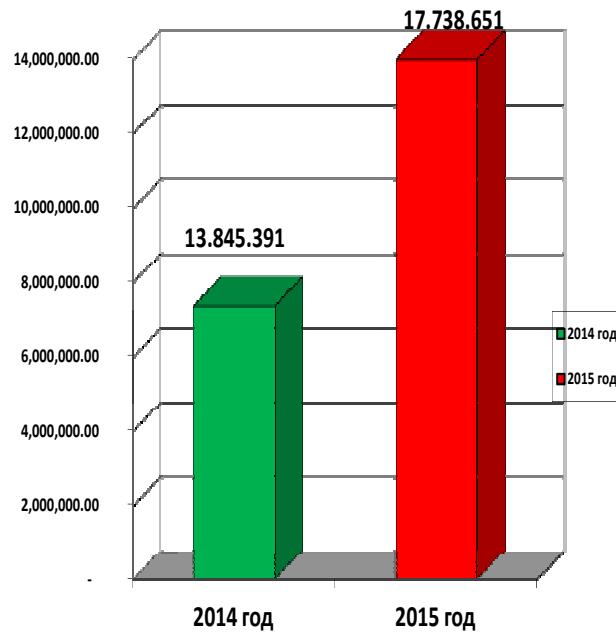
Законската регулатива во однос на пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка за 2015 год , претрпе значителни измени во однос на претходните години , во смисла на тоа да основата за пресметување на ДД се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износ утврден согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди . Вака утврдената основа за оданочување се зголемува за износите на непризнаените расходи за даночни цели .

<u>Финансиски резултат од БУ</u>	=	<u>21.019.968,00 ден</u>
<u>Вкупно непризнаени расходи</u>	=	<u>11.793.199,00 ден</u>
		<u>32.813.167,00 ден</u>
<u>Пресметан данок од 10%</u>	=	<u>3.281.317,00 ден</u>
Платени аконтации во 2015 г	= -	<u>0,00 ден</u>
<u>Вкупно данок од добивка</u>		
<u>За плаќање</u>	=	<u>3.281.317,00 ден</u>

1.2.Билансот на Успех

Во Билансот на Успех или (Извештај за добивка или загуба) се утврдува финансискиот резултат од редовното работење од 01.01.2015 до 31.12.2015 год од кој може да се заклучи :

Вкупните приходи од редовното работење	= 170.078.965,00 ден
Вкупните расходи од работењето	= -149.058.996,50 ден
Добивка од редовното работење	= 21.019.968,50 ден
Пресметан данок 10% на добивка	= - 3.281.317,00 ден
Нето добивка за деловната година	= <u>17.738.651,50 ден</u>

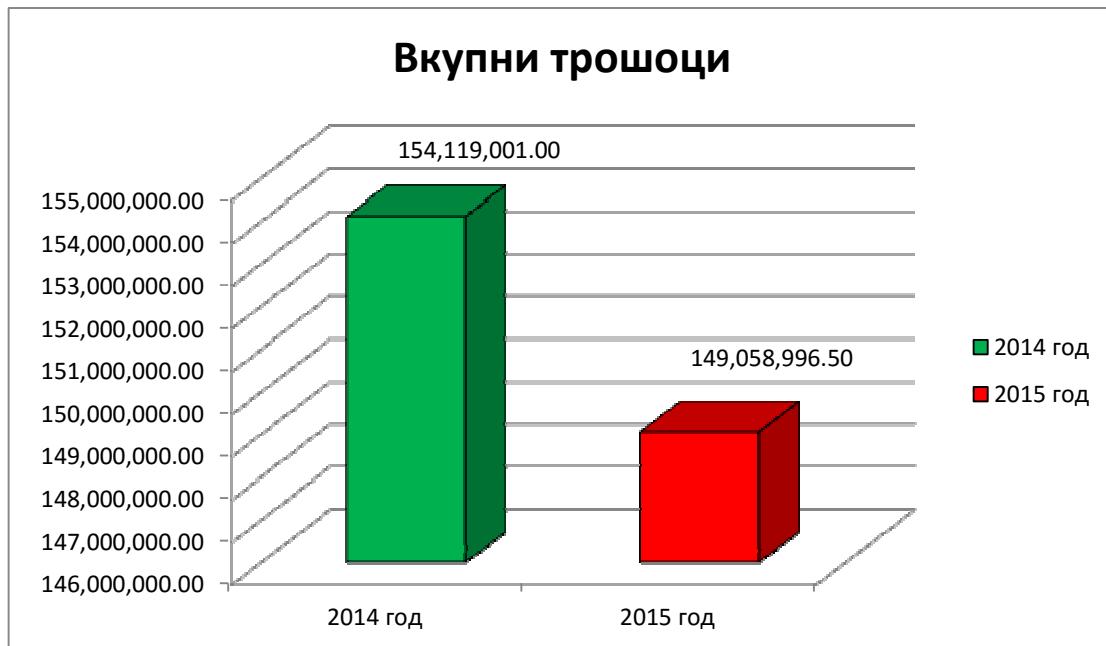


Табела 1

Во овој биланс е извршено посебно класифирање на приходите и расходите во кој може споредбено да се согледаат 2014 / 2015 година .

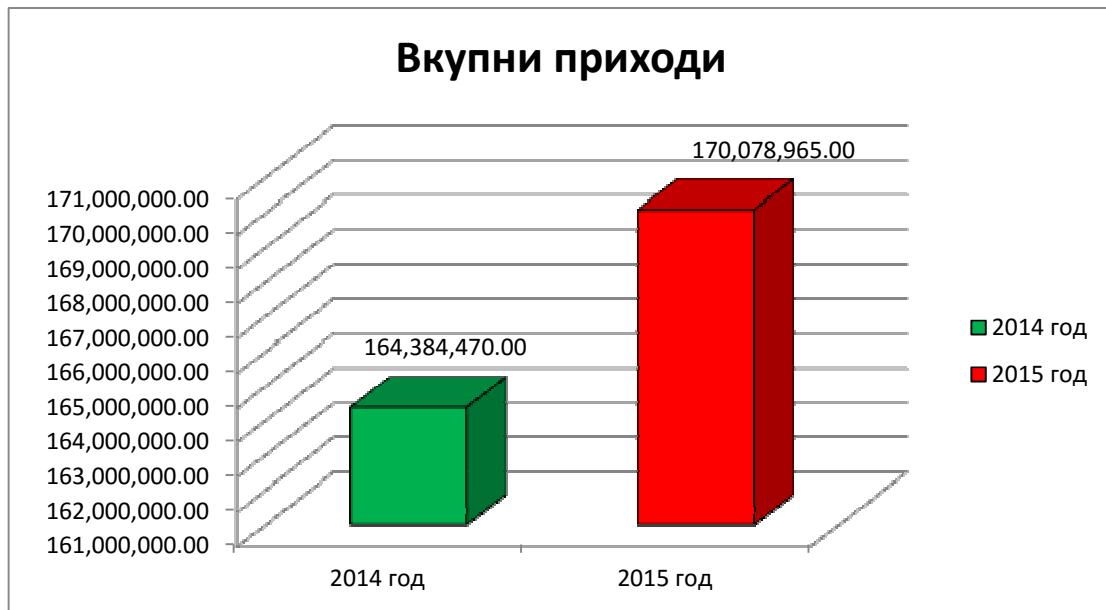
Вкупни трошоци за 2014 / 2015 година

- ❖ Анализирајќи најголем процент на трошок се од :
- вкалкулираните плати од вработените со 59% за 2015 год ,
 - потрошок на материјали со 12% ,
 - амортизацијата со 5% ,
 - вредносното усогласовање на побарувањата со 1% , и
 - останати трошоци кои имаат даночни цели со 8% .



Вкупни приходи за 2014 / 2015 година

- ❖ Анализирајќи го приход учеството се должи најмногу на :
- Подигање на отпад со 62% за 2015 год ,
 - ЈПП со 27% , и
 - Гробишта со 8% .



Табела 3

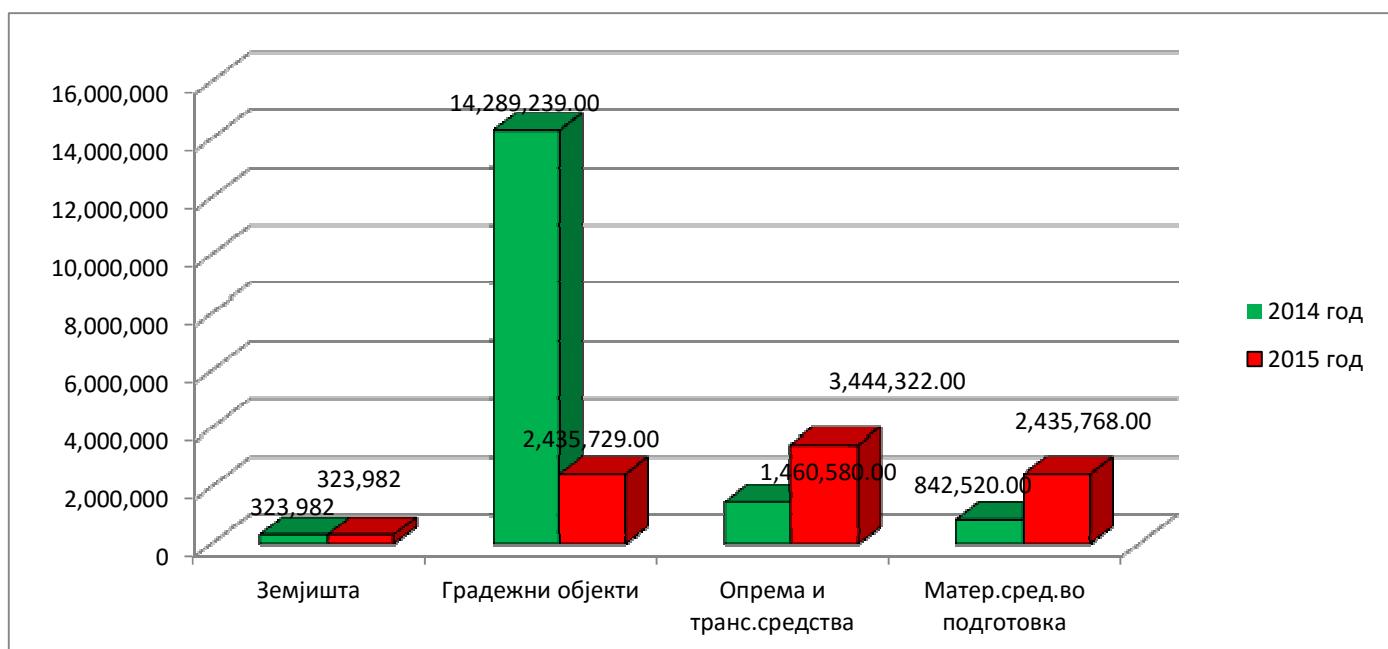
1.3.Билансот на Состојба

Во Билансот на Состојба или (Извештајот за финансиска состојба) имаме два дела и тоа : - актива – во која се изразуваат 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 2014 / 2015 година се распоредени по категории и тоа :



Табела 4

Вкупната инвестиција во постојани средства за 2015 год е во вредност од 8.315.858,00 ден и вложено е во :

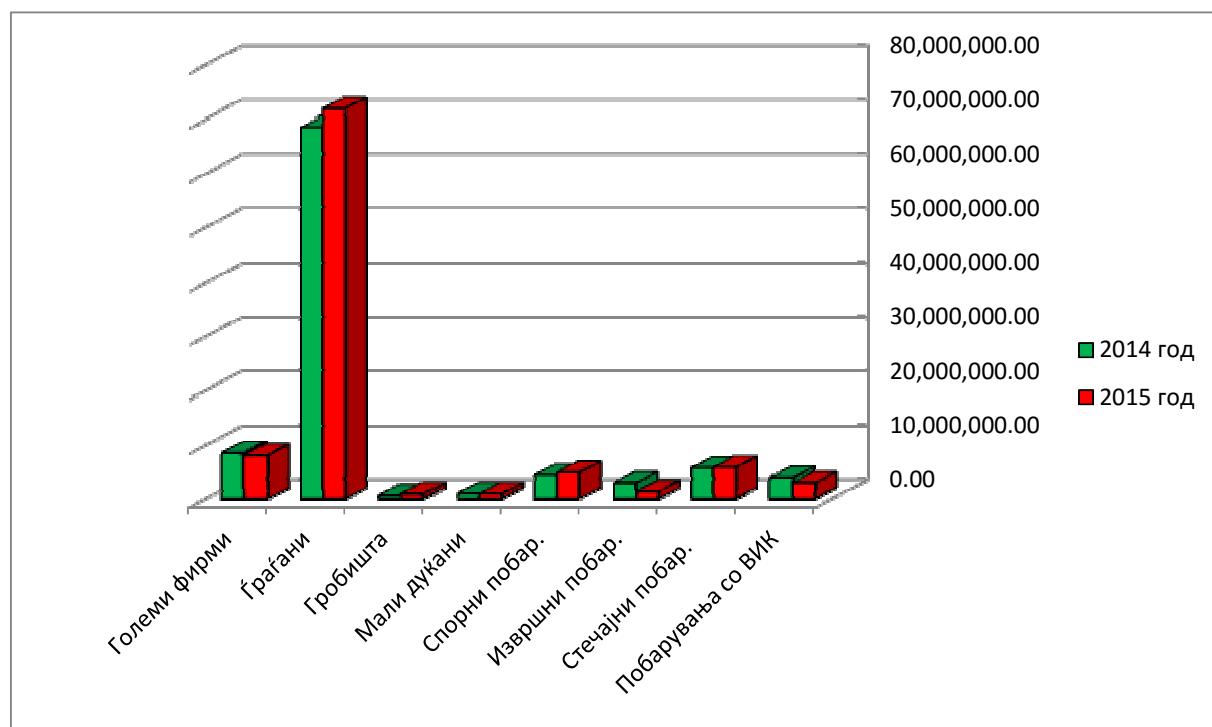
- ✓ Подигач на смет Мерцедес од 5м/3 ,
- ✓ Мала утоварна машина,
- ✓ Дампер градежна машина ,
- ✓ Половно возило пик-ап
- ✓ Преса за балирање ,
- ✓ Косилки,пили
- ✓ Канцелариска опрема

Со сите овие инвестиции , ЈКП Комуналец го зголемува и својот капитал , кој како ставка се изработува во билансот на состојба .

Дел 2 побарувања на купувачи

Кога станува збор за побарувањата од купувачите тогаш прегледот графички би бил следен од што се гледа зголемување на побарувањата :

Опис	2014 год	2015 год
1200 (Големи фирмии)	8.530.799,00	8.121.784,00
1201 (Граѓани)	68.529.274,00	71.825.380,00
1202 (Гробишта)	736.447,00	878.478,00
1203 (Мали дукани)	931.865,00	934.566,00
1208 (Тужени побарув.)	4.441.695,00	4.952.180,00
1205 (Извршни побар.)	2.950.176,00	1.307.674,00
1209 (Стечјни побарув.)	5.752.148,00	5.893.483,00
110 (Побарувања од ВИК)	3.984.054,50	2.962.442,00
вкупно	95.853.458,50	96.875.987,00

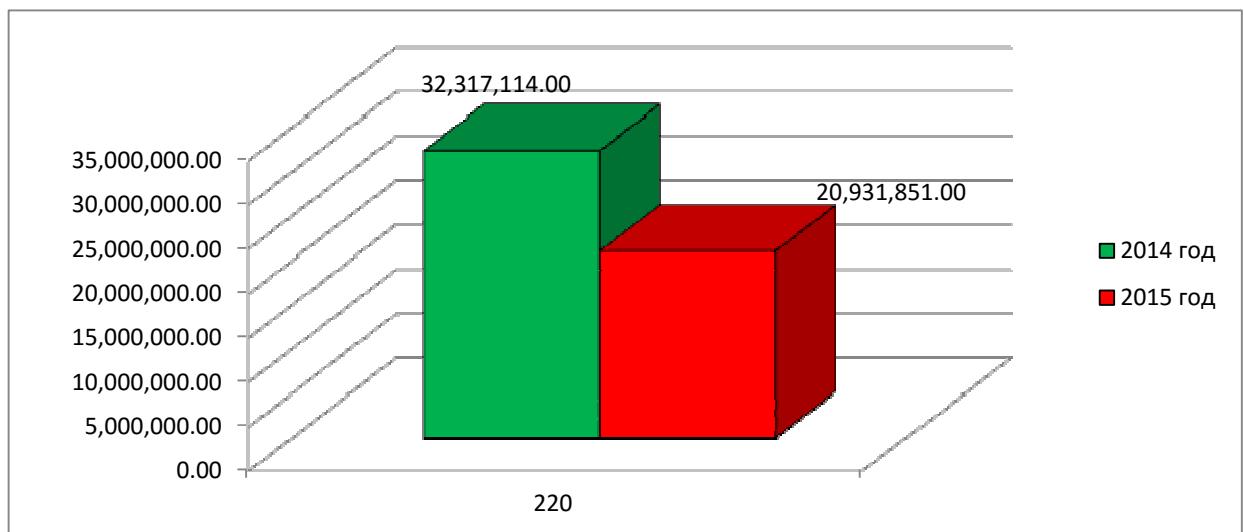


Табела 5

Дел 3 обврски на добавувачи

Кога станува збор за обврските спрема добавувачите тогаш прегледот графички би бил следен од што ќе се види намалување на обврските:

Опис	2014 год	2015 год
220	32.317.114,00	20.931.851,00
вкупно	<u>32.317.114,00</u>	<u>20.931.851,00</u>



Табела 6

Заклучок:

Крајниот исход на ЈКП Комуналец , од сите овие податоци за работењето во деловната 2015 година , финансискиот резултат е добивка пред оданочување од 21.019.968,00 ден. ,а нето добивката од 17.738.651,50 денари претставува 10% од вкупните приходи за 2015 година. Во 2015 година приближно се исплатени 3.764.136,00 ден за разлика на плата за минати години , 1.599.798,00 ден за исплата на старо ДДВ и тоа 6 рати платени, и 4.722.344,00 ден за тековното ДДВ од 2015 година , исплата на рати за регрес за годишен одмор и новогодишен надоместок за 2013 год во износ од 5.111.273,00 ден .

Изготвил
Раководител на сметководство
Николова Снежана

Финансов раководител
Трумпеска Снежана

ЈКП Комуналец Прилеп
Директор
Златко Ристески



Додаток 3: Годишна сметка за 2015 година

ЕМБС: 04015550

Целосно име: Јавно комунално претпријатие КОМУНАЛЕЦ Прилеп

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2015

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	- - АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	104.329.353,00			105.248.121,00
9	- - II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	85.472.581,00			86.391.349,00
10	- - Недвижности (011+012)	39.669.820,00			38.889.301,00
11	- - Земјиште	9.846.454,00			9.846.454,00
12	- - Градежни објекти	29.823.366,00			29.042.847,00
13	- - Постројки и опрема	31.765.921,00			33.465.208,00
16	- - Биолошки средства	275.770,00			275.770,00
18	- - Материјални средства во подготвока	13.761.070,00			13.761.070,00
20	- - III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	15.549.893,00			15.549.893,00
21	- - IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	3.306.879,00			3.306.879,00
22	- - Вложувања во подружници	3.306.879,00			3.306.879,00
36	- - Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	102.200.279,00			101.068.072,00
37	- - I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	4.322.577,00			4.430.004,00
38	- - Залихи на сировини и материјали	4.322.577,00			4.430.004,00
45	- - III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	97.434.046,00			96.282.952,00
46	- - Побарувања од поврзани друштва	3.052.867,00			3.984.054,00
47	- - Побарувања од купувачи	93.909.997,00			91.872.404,00
48	- - Побарувања за дадени аванси на добавувачи	86.000,00			86.000,00
50	- - Побарувања од вработените	385.182,00			340.494,00

59	- - V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	443.656,00	355.116,00
60	- - Парични средства	443.656,00	355.116,00
63	- - ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	206.529.632,00	206.316.193,00
65	- - ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	134.877.721,00	117.347.205,00
66	- - I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	64.892.032,00	64.892.032,00
70	- - V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	6.272.946,00	6.272.946,00
71	- - VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	6.488.334,00	6.488.334,00
72	- - Законски резерви	6.488.334,00	6.488.334,00
75	- - VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	39.485.758,00	32.319.392,00
77	- - IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	17.738.651,00	7.374.501,00
81	- - Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	67.707.689,00	84.650.072,00
85	- - II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	27.196.646,00	28.796.444,00
93	- - Останати долготочни обврски	27.196.646,00	28.796.444,00
95	- - IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	40.511.043,00	55.853.628,00
96	- - Обврски спрема поврзани друштва	6.654.282,00	1.622.605,00
97	- - Обврски спрема добавувачи	20.931.851,00	32.317.115,00
99	- - Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	2.201.093,00	5.736.723,00
100	- - Обврски кон вработените	4.967.791,00	12.304.090,00
101	- - Тековни даночни обврски	5.755.920,00	3.873.095,00
107	- - Останати финансиски обврски	106,00	
109	- - V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	3.944.222,00	4.318.916,00
111	- - ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	206.529.632,00	206.316.193,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	- - I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	166.880.926,00			160.310.670,00
202	- - Приходи од продажба	166.875.055,00			160.295.211,00
203	- - Останати приходи	5.871,00			15.459,00
207	- - II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	145.021.701,00			151.057.911,00

208	- - Трошоци за сировини и други материјали	18.171.690,00	21.997.091,00
211	- - Услуги со карактер на материјални трошоци	8.282.964,00	5.565.467,00
212	- - Останати трошоци од работењето	10.121.100,00	18.244.788,00
213	- - Трошоци за вработени (214+215+216+217)	98.762.179,00	87.996.722,00
214	- - Плати и надоместоци на плата (нето)	60.242.307,00	59.947.190,00
215	- - Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	3.217.170,00	3.120.483,00
216	- - Придонеси од задолжително социјално осигурување	24.401.770,00	24.423.265,00
217	- - Останати трошоци за вработените	10.900.932,00	505.784,00
218	- - Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	6.731.357,00	7.760.199,00
219	- - Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	67.500,00	77.077,00
220	- - Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	2.816.849,00	9.014.951,00
222	- - Останати расходи од работењето	68.062,00	401.616,00
223	- - III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	3.198.039,00	4.073.799,00
230	- - Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	2.663.256,00	3.450.387,00
233	- - Останати финансиски приходи	534.783,00	623.412,00
234	- - IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	4.037.295,00	3.061.090,00
239	- - Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	4.033.873,00	3.058.152,00
240	- - Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	3.422,00	2.938,00
246	- - Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	21.019.969,00	10.265.468,00
250	- - Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	21.019.969,00	10.265.468,00
252	- - Данок на добивка	3.281.317,00	2.890.967,00
255	- - НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	17.738.652,00	7.374.501,00
257	- - Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	370,00	380,00
258	- - Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00	12,00
269	- - Добивка за годината	17.738.652,00	7.374.501,00
288	- - Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	17.738.652,00	7.374.501,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
625	- - Земјишта				323.982,00
635	- - Набавна вредност на објекти од нискоградба	68.049.199,00			65.613.431,00
636	- - Вредносно усогласување на објекти од нискоградба	15.549.893,00			15.549.893,00
637	- - Акумулирана амортизација на објекти од нискоградба	22.675.940,00			21.020.691,00
638	- - Сегашна вредност на објекти од нискоградба (< или = АОП 012 од БС)	29.823.366,00			29.042.847,00
651	- - Набавна вредност на основното стадо	275.770,00			275.770,00
654	- - Сегашна вредност на основното стадо (< или = АОП 016 од БС)	275.770,00			275.770,00
667	- - Вложувања во удели во трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата	3.306.879,00			0,00
691	- - Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	163.354.175,00			157.778.711,00
696	- - Приходи од наемнина(< или = АОП 202 од БУ)	3.520.880,00			2.516.500,00
703	- - Приходи од вишеци (< или = АОП 203 од БУ)	5.871,00			15.459,00
710	- - Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)				15.459,00
717	- - Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	4.234.786,00			6.773.370,00
718	- - Огрев, гориво и мазива(< или = АОП 208 од БУ)	407.383,00			365.255,00
720	- - Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	380.287,00			401.291,00
722	- - Униформи-заштитна облека и обувки	841.166,00			359.617,00
723	- - Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	52.477,00			38.763,00
724	- - Вода (< или = АОП 208 од БУ)	673.096,00			641.693,00
725	- - Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	2.229.517,00			1.865.986,00
726	- - Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	7.029.724,00			9.452.574,00
727	- - Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	2.121.885,00			1.470.535,00
728	- - Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208	721.269,00			1.541.064,00

	од БУ)		
729	- - Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	773.256,00	626.793,00
731	- - ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.636.932,00	1.556.707,00
735	- - Наемници за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	855.915,00	789.840,00
741	- - Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	605.759,00	126.818,00
743	- - Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)		20.824,00
744	- - Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	9.616.351,00	0,00
747	- - Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	174.736,00	224.778,00
757	- - Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	102.808,00	97.698,00
759	- - Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	671.944,00	1.316.752,00
761	- - Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	612.247,00	488.242,00
764	- - Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)		991.866,00
765	- - Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	7.956.983,00	13.849.281,00
771	- - Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	370,00	380,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2295	- 38.11 - Собирање на безопасен отпад	170.078.965,00			

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.