

ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп

Независен Ревизорски Извештај со Финансиски Извештаи

за годината која завршува на 31 Декември 2016

Прилеп, Јуни 2017 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 2016 година	
Додаток 3: Годишна сметка за 2016 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 2016 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 Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република Македонија (79/2010). 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 ефективност 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 ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Основа за квалификувано мислење

Ние не присуствувавме на физичкиот попис на залихите со состојба 31 декември 2016 година бидејќи таа дата претходни на датата на нашето ангажирање и не бевме во можност да се увериме во постоењето на Залихите (белешка 20) на ден 31 декември 2016 година.

Износот на главнината прикажана во овие финансиски извештаи (белешка 27) не кореспондира со запишаниот капитал во Централниот Регистар. Претпријатието прикажува основна главнина со состојба на ден 31. Декември 2016 година во износ од 64.892 илјади денари, а запишаната главнина на претпријатието во Централниот Регистар на РМ изнесува 162.593 илјади денари. Ефект од вака применетата сметководствена политика е потценета основна главнина а преценета акумулирана добивка за 97.701 илјада денари.

Претпријатието прикажува во своите финансиски извештаи за 2016 година долгорочни финансиски вложувања (белешка 22) во износ од 3.307 илјади денари. Од овој износ, 2.297 илјади денари се однесуваат на вложувања во акции во друштва над кои е затворена стечајна постапка. Ефект од вака применетата сметководствена политика се преценети долгорочни вложувања и преценет финансиски резултат за 2.997 илјади денари.

Претпријатието прикажува во своите финансиски извештаи за 2016 година побарувања од купувачите (белешка 17) во износ од 102.397 илјади денари. Од овој износ, 51.544 илјади денари се однесуваат на сомнителни и спорни побарувања од физички и правни лица кои се во постапка на присилна наплата, за кои не е извршено вредносно усогласување. Ефект од вака применетата сметководствена политика се преценети побарувања од купувачите за 51.544 илјади денари, потценети сомнителни и спорни побарувања за истиот износ и преценет финансиски резултат за 5.154 илјади денари.

Како што е обелоденето во белешка 28 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 опишани 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 2016 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.

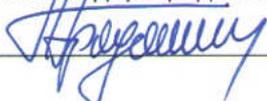
Извештај за други правни и регулативни барања

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 2016 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 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 2016 година.

Прилеп, 27 Јуни 2017 година

Овластен ревизор
Александар Проданоски



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината која завршува на 31 Декември 2016 година

	Белешка	во илјади денари	
		2016	2015
Приходи од продажба	7	177.340	163.354
Останати оперативни приходи	8	3.856	3.527
Вкупно оперативни приходи		181.196	166.881
Промена на вредноста на залихите на готовите производи и производство во тек		-	-
Потрошени материјали, инвентар и резервни делови	9	(13.933)	(8.505)
Набавна вредност на продадени стоки		-	-
Трошоци за вработените	10	(96.528)	(89.146)
Амортизација	11	(6.541)	(6.731)
Резервирања за трошоци и ризици		-	-
Останати оперативни трошоци	12	(43.722)	(40.641)
Вкупно оперативни расходи		(160.724)	(145.023)
Добивка/(загуба) од оперативно работење		20.472	21.858
Финансиски приходи	13	2.232	3.198
Финансиски расходи	14	(2.172)	(4.036)
Добивка пред оданочување		20.532	21.020
Данок од добивка	15	2.844	3.281
Нето добивка за годината		17.688	17.739
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		17.688	17.739

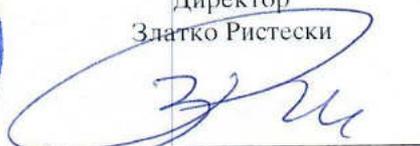
Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Финансиските извештаи се усвоени од страна на раководството на 27.02.2017 година.

Составил
Снежана Николова




Директор
Златко Ристески



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
за годината која завршува на 31 Декември 2016 година

	Белешка	во илјади денари	
		2016	2015
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Парични средства и хартии од вредност	16	1.090	443
Побарувања од купувачи	17	102.397	96.963
Останати краткорочни побарувања	18	200	385
Краткорочни финансиски средства		-	-
Платени трошоци за идните периоди		-	-
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	19	86	86
Залихи	20	4.535	4.322
Аванси за нематеријални и материјални средства		-	-
Вкупно тековни средства		108.308	102.199
Нетековни средства			
Долгорочни побарувања		-	-
Нематеријални и материјални средства	21	108.102	101.023
Долгорочни финансиски средства	22	3.307	3.307
Вкупно нетековни средства		111.409	104.330
ВКУПНО СРЕДСТВА		219.717	206.529
ОБВРСКИ И КАПИТАЛ			
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачите	23	24.149	27.585
Останати краткорочни обврски	24	12.234	12.924
Краткорочни финансиски обврски		-	-
Одложени плаќања на трошоци во идни периоди	25	3.569	3.944
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции		-	-
Вкупно тековни обврски		39.952	44.453
НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ			
Долгорочни обврски	26	27.197	27.197
Долгорочни резервирања		-	-
Вкупно нетековни обврски		27.197	27.197
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Државен капитал	27	64.892	64.892
Ревалоризациони резерви		6.273	6.273
Резерви		6.487	6.487
Акумулирана добивка		57.228	39.488
Добивка за финансиска година		17.688	17.739
Вкупно капитал и резерви		152.568	134.879
ВКУПНО ОБВРСКИ И КАПИТАЛ		219.717	206.529

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК
за годината која завршува на 31 Декември 2016

	во илјади денари	
	2016	2015
А. Готовински текови од оперативно работење		
Нето добивка/(загуба)	17.688	17.739
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:		
Амортизација	6.541	6.731
Приходи од опис на обврски и вишоци	(10)	(6)
Расходи од опис на побарувања и кусоци	187	68
Готовински текови од работење	24.406	24.532
Побарувања од купувачи	(5.620)	(1.173)
Останати краткорочни побарувања	185	(44)
Краткорочни финансиски средства	-	-
Платени трошоци за идните периоди	-	-
Побарувања за дадени аванси депозити и кауции	-	-
Залихи	(213)	108
Аванси за нематеријални и материјални средства	-	-
Обврски спрема добавувачи	(3.426)	(6.348)
Останати краткорочни обврски	(690)	(8.987)
Краткорочни обврски од финансирање	-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди (ПВР)	(375)	(375)
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	-	-
Нето готовински текови од оперативно работење	14.267	7.713
Б. Готовински текови од инвестиционо работење		
Долгорочни побарувања	-	-
Материјални вложувања	(13.931)	(5.880)
Расходи и отпуѓувања/намалувања	311	67
Долгорочни финансиски средства	-	-
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(13.620)	(5.813)
В. Готовински текови од финансиско работење		
Обврски по долгорочни кредити	-	(1.600)
Долгорочни резервирања	-	-
Капитал	-	(212)
Нето готовински текови од финансиско работење	-	(1.812)
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ (НАМАЛУВАЊЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	647	88
Парични средства на почеток на годината	443	355
Парични средства на крајот на годината	1.090	443

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ

за годината која завршува на 31 Декември 2016 година

2016

во илјади денари

	Државен капитал	Ревалоризациони резерви	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба 01.01.2016 година	64.892	6.273	6.487	57.227	134.879
Добивка за финансиска година	-	-	-	17.689	17.689
Распределба на добивката во корист на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Покривање на загубата на терет на капиталот	-	-	-	-	-
Останати неспомнати промени кои влијаат на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2016 година	64.892	6.273	6.487	74.916	152.568

2015

во илјади денари

	Државен капитал	Ревалоризациони резерви	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба 01.01.2015 година	64.892	6.273	6.487	39.698	117.350
Добивка за финансиска година	-	-	-	17.739	17.739
Распределба на добивката во корист на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Корекција на грешки	-	-	-	-	-
Покривање на загубата на терет на капиталот	-	-	-	-	-
Трошоци за изгубени судски спорови	-	-	-	(210)	(210)
Состојба 31.12.2015 година	64.892	6.273	6.487	57.227	134.879

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 2016 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период изнесува 360, а за 2015 година изнесува 370.

Седиште: Прилеп ул. Александар Македонски бр.302.

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 изготвени 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 подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 Декември 2016 и 31 Декември 2015 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 (2015: 310 илјади денари):

	2016 год. % на учество	2015 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 не можат 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 двете.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се подготвени 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 опсегот на работењето на Претпријатието.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Прегледот на позначајните сметководствени политики применети при изготвување на финансиските извештаи за 31.12.2016 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

Потрошените 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 искажуваат 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 искажуваат во билансот на успех како останати расходи од камати во рамките на финансиските расходи. Каматите се признаваат како расход во периодот во кој настануваат.

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 оттуѓените 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 искажуваат според номинална вредност, намалени за лоши и несигурни побарувања.

3.9 Залихи

Залихите се искажуваат 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 искажуваат 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 искажуваат 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 заеми кредити и обврски од резултатот. Овие обврски се искажуваат според нивната номинална вредност искажана 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 даночно непризнати расходи и помалку искажани 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, искажани според нивната набавна вредност во моментот на вложувањето, зголемени за износот на распоредената добивка. Почетно вложувањата се искажуваат 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 суровини 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 суровини 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 (ризик 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 94,54% (2015: 94,88%). 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 вообичаено 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.

	2016	2015
Долгорочни обврски	23.997	23.997
Парични средства	-1.090	-443
Нето обврски по кредити	22.907	23.554
Капитал и резерви	152.568	134.877
% на кредитна задолженост	15,01%	17,46%

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	во илјади денари	
	2016	2015
Приходи од кровна површина	73.626	72.808
Приходи од дворна површина	17.757	17.670
Приходи од ЈПП	47.344	38.665
Приходи од хартија, пластика, најлон	7.496	6.370
Приходи од гробишта	11.465	12.219
Останати приходи	19.652	15.622
Вкупно	177.340	163.354

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Приходи од наемнини	3.845	3.521
Вишоци	10	6
Останати приходи од работењето	1	-
Вкупно	3.856	3.527

9. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Трошоци за сировини и материјали	10.110	5.076
Трошоци за материјали	596	586
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	2.530	2.122
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	697	721
Вкупно	13.933	8.505

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	во илјади денари	
	2016	2015
Трошоци за нето плати	65.802	60.242
Трошоци за даноци и придонеси од плати	29.624	27.619
Трошоци за дневници за службени патувања и патни трошоци	401	175
Надомест на трошоците на вработените и подароци	701	1.110
Вкупно	96.528	89.146

11. АМОРТИЗАЦИЈА

	во илјади денари	
	2016	2015
Трошоци за амортизација	6.541	6.731
Вкупно	6.541	6.731

12. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Трошоци за енергија	8.912	9.667
Транспортни услуги	549	773
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.187	1.637
Услуги за одржување и заштита	1.060	1.319
Наем – лизинг	962	856
Комунални услуги	595	745
Трошоци за реклама,пропаганда, промоција и сасми	57	128
Останати услуги	7.432	2.825
Трошоци за надомест и други примања на членовите на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	80	103
Трошоци за репрезентација	946	672
Трошоци за осигурување	229	147
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1.016	612
Даноци кои не зависат од резултатот,членарини и други давачки	371	536
Адвокатски и судски трошоци	3.442	5.876
Трошоци за нотари и извршители	944	912
Новогодишни награди (тековни и минати)	2.000	4.773
Регрес за годишен одмор	8.102	4.844
Останати трошоци на работењето	2.147	1.263
Вредносно усогласување на материјални средства	311	68
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	3.045	2.817
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	187	68
Казни, пенали, надомести за штети и друго	148	-
Вкупно	43.722	40.641

13. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Приходи врз основа на камати од работењето	1.459	2.663
Останати финансиски приходи	773	535
Вкупно	2.232	3.198

14. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Расходи за камати од работењето	532	1.578
Расходи за камати по суд. пресуди и неплатени јавни давачки	1.639	2.455
Расходи врз основа на негативни курсни разлики	1	3
Вкупно	2.172	4.036

15. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	во илјади денари	
	2016	2015
Добивка пред оданочување	20.532	21.020
Расходи кои се оданочуваат (непризнати расходи)	7.904	11.793
Даночен ефект на дан. кредит за расходи со одложено признавање	-	-
Даночна основа	28.436	32.813
Намалување на даночна основа	-	-
Даночна основа по намалување	28.436	32.813
Пресметан данок на добивка	2.844	3.281
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	-
Данок од добивка	2.844	3.281
Ефективна даночна стапка (во %)	13,85%	15,61%

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

	во илјади денари	
	2016	2015
Парични средства на трансакциска сметки во денари	1.081	428
Парични средства во благајна	7	13
Девизни сметки	2	2
Состојба на 31 Декември	1.090	443

17. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Купувачи во земјата	99.568	93.909
Останати побарувања	5	-
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	2.824	3.053
Состојба на 31 Декември	102.397	96.962

Јавното Претпријатие води судски спорови за побарувања од купувачите во износ од 51.544 илјади денари (2015: 37.313 илјади денари) кои во најголем дел се однесуваат на побарувања од физички лица. По овие судски спорови може да произлезат приливи на средства што не може прецизно да се квантифицираат до завршување на спорите.

Побарувањата од поврзани друштва во износ од 2.824 илјади денари (2015: 3.053 илјади денари) се однесуваат на побарувања од ЈКП Водовод и Канализација Прилеп.

18. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

	во илјади денари	
	2016	2015
Побарувања од вработените	200	385
Состојба на 31 Декември	200	385

19. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	86	86
Состојба на 31 Декември	86	86

20. ЗАЛИХИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Суровини и материјали на залиха	4.535	4.322
Состојба на 31 Декември	4.535	4.322

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 2016 година се прикажани во следната табела:

ПРОМЕНИ КАЈ МАТЕРИЈАЛНИТЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

2016	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	Нематеријални средства	ВКУПНО
Набавна или ревалоризирана вредност									
Состојба на ден 01 Јануари 2016	9.846	68.049	-	95.265	13.762	275	187.197	2.361	189.558
Набавки во текот на годината	1.674	-	-	12.257	-	-	13.931	-	13.931
Пренос од средства во подготовка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупни зголемувања:	1.674	-	-	12.257	-	-	13.931	-	13.931
Расходувања/ Продажби	-	-	-	(5.227)	-	-	(5.227)	-	(5.227)
Состојба на ден 31. Декември 2016	11.520	68.049	-	102.295	13.762	275	195.901	2.361	198.262
Исправка на вредност									
Состојба на ден 01 Јануари 2016		20.185	-	65.989	-	-	86.174	2.361	88.535
Амортизација за тековната година	-	6.541	-	-	-	-	6.541	-	6.541
Расходи и отугувања	-	(4.916)	-	-	-	-	(4.916)	-	(4.916)
Состојба на ден 31.Декември 2016	-	21.810	-	65.989	-	-	87.799	2.361	90.160
Неотп. вредн. на осн.сред 31.Дек.2016	11.520	46.239	-	36.306	13.762	275	108.102	-	108.102
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	Нематеријални 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 подготовка	-	2.436	-	-	(2.436)	-	-	-	-
Вкупни зголемувања:	-	2.436	-	3.444	-	-	5.880	-	5.880
Расходи и отугувања	-	-	-	(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 отугувања	-	-	-	(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

Материјалните средства во подготовка се однесуваат на вложување во линија за сепарација на отпад, која е во завршна фаза.

22. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

	во илјади денари	
	2016	2015
“Терминал Комуналец” ДООЕЛ Прилеп	310	310
“Текстил Елма” АД Прилеп	1.144	1.144
“Металец” АД Прилеп	409	409
“Партизан” АД Прилеп	155	155
“Билјана” АД Прилеп	1.289	1.289
Состојба на 31.Декември	3.307	3.307

23. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Обврски спрема добавувачи во земјата	24.149	20.931
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	-	6.654
Состојба на 31 Декември	24.149	27.585

24. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Обврски за данок на додадена вредност	3.706	2.475
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	688	3.281
Обврски за даноци и придонеси на плата и надпоместоци на плата	2.434	2.201
Обврски за плати и надомести на плати	5.406	4.968
Состојба на 31 Декември	12.234	12.925

25. ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Примени средства за проект ревитализација на рекреативен и културно историски комплекс Могила во Прилеп	3.569	3.944
Состојба на 31 Декември	3.569	3.944

26. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

	во илјади денари	
	2016	2015
Долгорочни обврски кон Министерство за финансии на Р.М (Службен Весник на РМ 18/2010) за даночен долг за ДДВ со отплата од април 2013 година до март 2023 година	27.197	27.197
Состојба на 31 Декември	27.197	27.197

27. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Главнината на претпријатието изнесува 64.892 илјади денари (2015: 64.892 илјади денари).

	2016		2015	
	Износ во 000 МКД	% во главница	Износ во 000 МКД	% во главница
Совет на општина Прилеп	64.892	100,00%	64.892	100,00%
Вкупно	64.892	100,00%	64.892	100,00%

Извештајот за промените на капиталот и резервите е прикажан на страна 8 од овие финансиски извештаи.

28. ИНФОРМАЦИЈА ЗА СУДСКИ СПОРОВИ

Против Јавното Претпријатие се водат повеќе 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.

29. 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 јавни претпријатија 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 2016 година, 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 Горче 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,
- Општа болница Борка Талески Прилеп,
- СОУ Гимназија Мирче Ацев Прилеп,
- ООМУ Ордан Михајлоски – Оцка Прилеп,
- ООУ Блаже Конески Прилеп,
- Студентски дом Орде Чопела Прилеп,

ЈКП “КОМУНАЛЕЦ” Прилеп
Белешки кон финансиските извештаи

- 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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Набавка на стоки и услуги	-	-
Продажба на производи и услуги	293	312
Одржување на ЈПП по годишна програма	45.003	36.985
Состојба на 31 декември		
Обврски	-	-
Побарувања од продажба на производи и услуги	91	51
Побарувања од одржување ЈПП по годишна програма	3	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Набавка на стоки и услуги	143	83
Продажба на производи и услуги	5.378	5.065
Состојба на 31 декември		
Обврски	39	25
Побарувања	491	22

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	1.495	1.507
Набавка на стоки и услуги	715	703
Состојба на 31 декември		
Побарувања	183	149
Обврски	-	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	271	163
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	113	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	117	153
Набавка на стоки и услуги	125	13
Состојба на 31 декември		
Побарувања	6	49
Обврски	13	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	49	56
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	4	4
Обврски	-	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	251	251
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	19	19
Обврски	-	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	194	205
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	-	6
Обврски	-	-
Обврски за примени аванси	4	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	258	277
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	2	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	149	162
Набавка на стоки и услуги	147	34
Состојба на 31 декември		
Побарувања	-	-
Обврски	97	2

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	285	419
Набавка на стоки и услуги	101	266
Состојба на 31 декември		
Побарувања	190	-
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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	431	163
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	134	163
Обврски	-	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	97	105
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	8	-
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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	182	186
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	-	11
Обврски	-	-
Обврски за примени аванси	2	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	53	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	168	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	105	-
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	-	-
Обврски за примени аванси	26	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	292	212
Набавка на стоки и услуги	18	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	117	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	1.396	514
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	141	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	205	281
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	31	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	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	14	15
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	2	-
Обврски	-	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	165	150
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	-	22
Обврски за примени аванси	32	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	346	341
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	-	28
Обврски за примени аванси	-	-

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

	во илјади денари	
	2016	2015
Вкупен промет		
Продажба на производи и услуги	132	139
Набавка на стоки и услуги	-	-
Состојба на 31 декември		
Побарувања	22	-
Обврски	-	-

30. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По датумот на Извештајот за финансиска состојба (31 Декември 2016) 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 2016 година



Јавно комунално претпријатие
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 финансиските 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 .

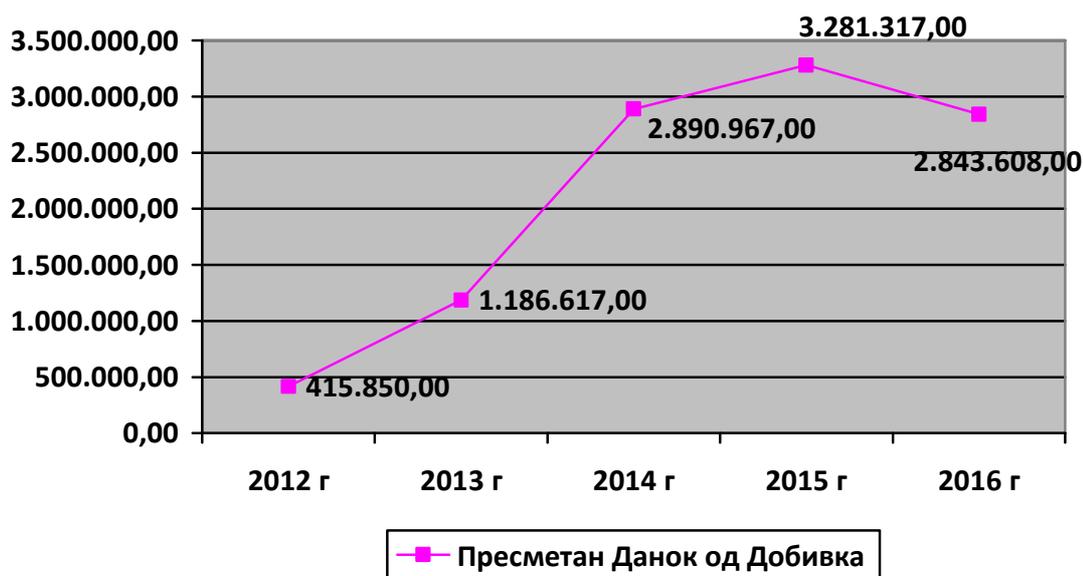
Во наредниот текст ќе бидат објаснети посебно сите обрасци од завршната сметка и од финансиските извештаи .

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

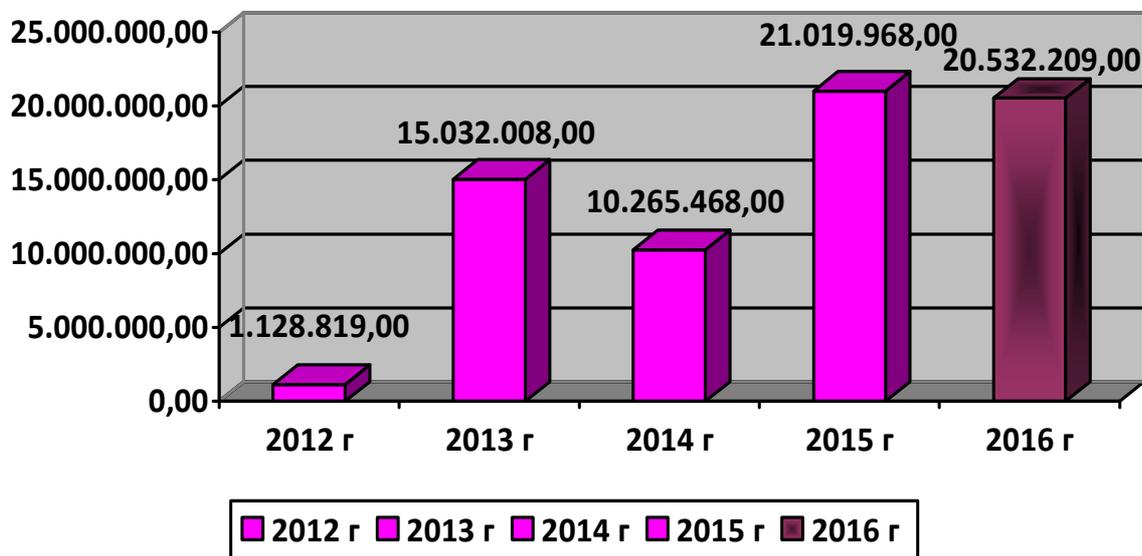


1.2.Билансот на Успех

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



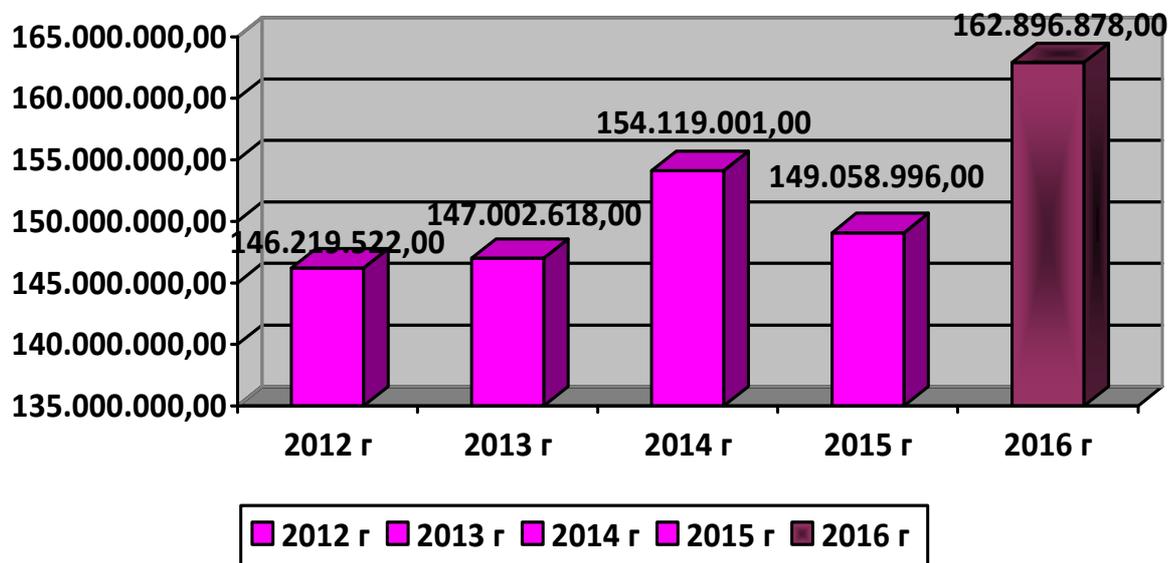
Од ова графичко прикажување може да се согледаат движењето на добивката од редовното работење на ЈКП Комуналец за период од пет години или 2012 / 2016 година .

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 вквалкулираните плати од вработените и потрошокот на суровини и материјали во 2016 година споредбено од претходната година .

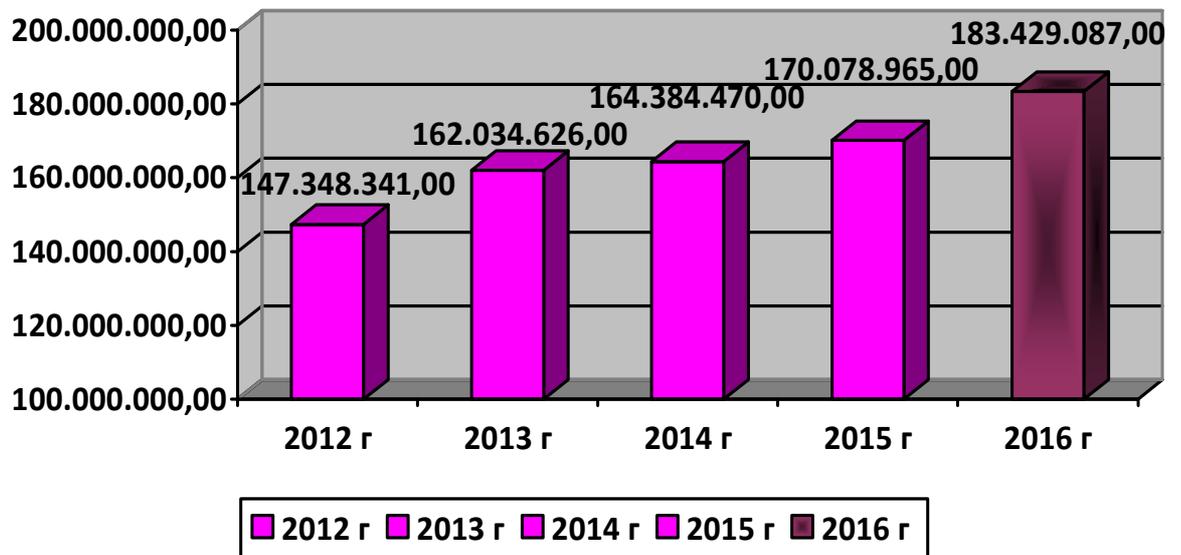
3.График : Движење на вкупните трошоци



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

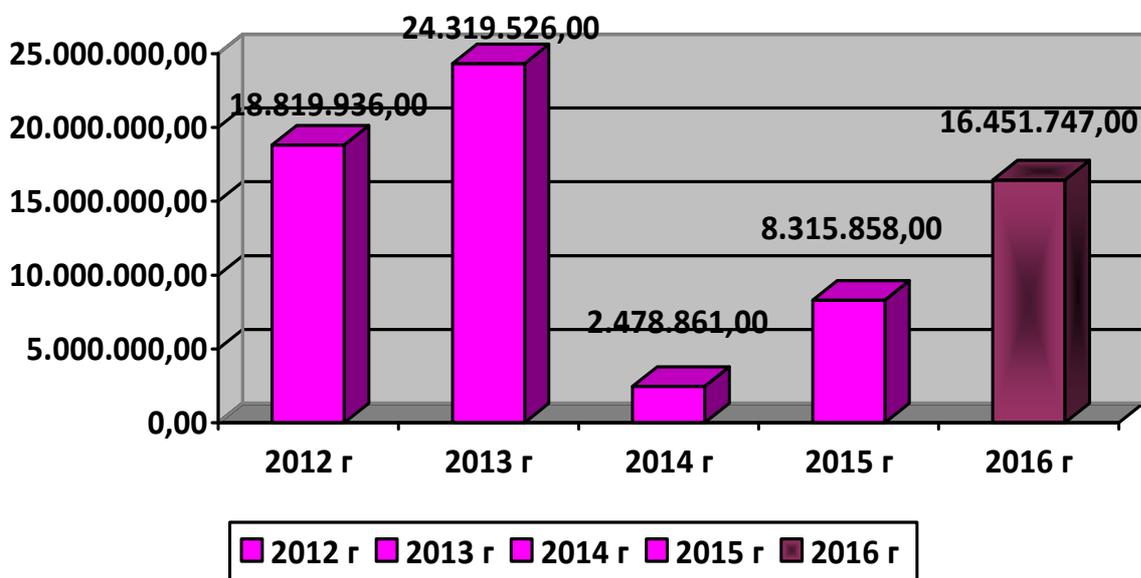
Во Билансот на Состојба или (Извештајот за финансиска состојба) имаме два дела и тоа : - актива – во која се изразуваа сите ставки кои имаат влијание врз материјалните и нематеријалните средства намалени за амортизацијата , како и промените врз побарувањата , залихите и паричните средства ; и

-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 ,
- ✓ Камioni 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



Додаток 3: Годишна сметка за 2016 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 : 2016

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)	111.409.471,00			104.329.353,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	92.552.699,00			85.472.581,00
10	-- Недвижности (011+012)	39.648.891,00			39.669.820,00
11	-- Земјиште	11.520.934,00			9.846.454,00
12	-- Градежни објекти	28.127.957,00			29.823.366,00
13	-- Постројки и опрема	38.866.968,00			31.765.921,00
16	-- Биолошки средства	275.770,00			275.770,00
18	-- Материјални средства во подготовка	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)	108.308.430,00			102.200.279,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	4.536.028,00			4.322.577,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	4.536.028,00			4.322.577,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	102.681.776,00			97.434.046,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	2.823.352,00			3.052.867,00
47	-- Побарувања од купувачи	99.567.582,00			93.909.997,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	86.000,00			86.000,00
50	-- Побарувања од вработените	200.218,00			385.182,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	4.624,00			
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	1.090.626,00			443.656,00
60	-- Парични средства	1.090.626,00			443.656,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	219.717.901,00			206.529.632,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067- 068-069+070+071+075-076+077-078)	152.566.323,00			134.877.721,00
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	57.224.410,00			39.485.758,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	17.688.601,00			17.738.651,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	63.582.029,00			67.707.689,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	27.196.647,00			27.196.646,00
93	-- Останати долгорочни обврски	27.196.647,00			27.196.646,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	36.385.382,00			40.511.043,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва				6.654.282,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	24.150.105,00			20.931.851,00
99		2.434.459,00			2.201.093,00

	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати		
100	-- Обврски кон вработените	5.406.113,00	4.967.791,00
101	-- Тековни даночни обврски	4.394.599,00	5.755.920,00
107	-- Останати финансиски обврски	106,00	106,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	3.569.549,00	3.944.222,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	219.717.901,00	206.529.632,00

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)	181.196.883,00			166.880.926,00
202	-- Приходи од продажба	181.185.285,00			166.875.055,00
203	-- Останати приходи	11.598,00			5.871,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	160.724.511,00			145.021.701,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	22.845.167,00			18.171.690,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	11.843.582,00			8.282.964,00
212	-- Останати трошоци од работењето	7.782.883,00			10.121.100,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	108.020.964,00			98.762.179,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	65.802.210,00			60.242.307,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	3.825.286,00			3.217.170,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	25.798.344,00			24.401.770,00
217	-- Останати трошоци за вработените	12.595.124,00			10.900.932,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	6.540.936,00			6.731.357,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	310.696,00			67.500,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	3.045.238,00			2.816.849,00
222	-- Останати расходи од работењето	335.045,00			68.062,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	2.232.204,00			3.198.039,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.459.446,00			2.663.256,00
233	-- Останати финансиски приходи	772.758,00			534.783,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	2.172.367,00			4.037.295,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	2.171.142,00			4.033.873,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	1.225,00			3.422,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	20.532.209,00			21.019.969,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	20.532.209,00			21.019.969,00
252	-- Данок на добивка	2.843.608,00			3.281.317,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	17.688.601,00			17.738.652,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	360,00			370,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
269	-- Добивка за годината	17.688.601,00			17.738.652,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	17.688.601,00			17.738.652,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
625	-- Земјишта	1.674.480,00			

Исправка на
вредноста за
тековна година

2295 - 38.11 - Собирање на безопасен отпад 183.429.087,00

Потпишано од:

Zlatko Risteski

CN=Makedonski Telekom CA, O=Makedonski Telekom,
C=MK
Makedonski Telekom CA

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.

ПОДГОТВИ ЗА ПЛАЌАЊЕ ПЕЧАТИОТ КАЗИ



Сите права се задржани © 2013 Централен Регистар на Република Македонија