



*Јавно комунално претпријатие
ЈКП Комуналец Прилеп*

ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2014 год.

Февруари, 2015 год

Годишен извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2014 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 2014 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 2014 содржи :

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

1. Годишна сметка

Во согласност со прописите кои се применуваат во 2014 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.28/14 и 138/14) 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 , и
- 5.СПД – Структура на приходи по дејности .

2. Финансиски извештаи

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

- 1.Извештај за финансиската состојба ,
- 2.Извештај за 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 завршната сметка и од финансиските извештаи .

1.1.ДБ – даночен биланс за оданочување на добивка за 2014 год

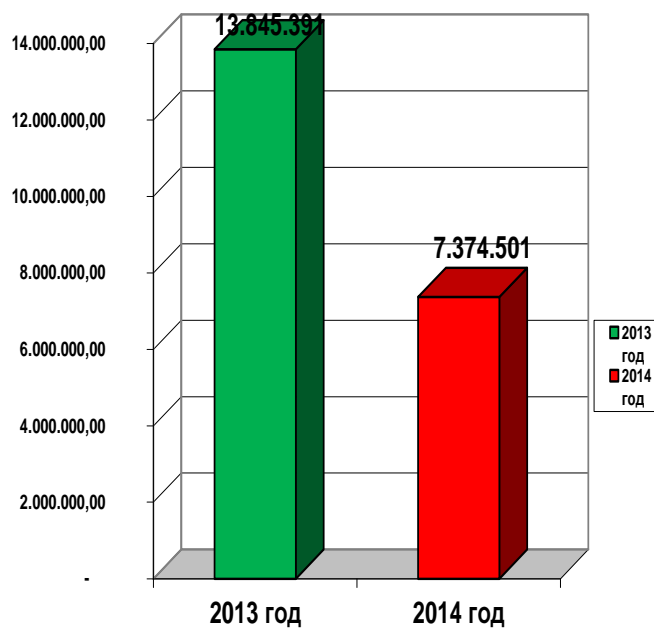
Законската регулатива во однос на пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка за 2014 год , претрпе значителни измени во однос на претходните години , во смисла на тоа да основата за пресметување на ДД се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износ 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>10.265.468,00 ден</u>
<u>Вкупно непризнаени расходи</u>	=	<u>19.003.999,00 ден</u>
		29.269.467,00 ден
Пресметан данок од 10%	=	<u>2.926.947,00 ден</u>
Намален за наб.на 2 фис.апар.	=	- 35.980,00 ден
Пресметан ДД	=	2.890.967,00 ден
Платени аконтации во 2014 г	=	- <u>1.118.766,00 ден</u>
<i>Вкупно данок од добивка</i>		
<i>За плаќање</i>	=	<u>1.772.201,00 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 01.01.2014 до 31.12.2014 год од кој може да се заклучи :

Вкупните приходи од редовното работење	=	164.384.470,00 ден
Вкупните расходи од работењето	=	<u>-154.119.001,00 ден</u>
Добивка од редовното работење	=	10.265.468,00 ден
Пресметан данок 10% на добивка	=	<u>- 2.890.967,00 ден</u>
Нето добивка за деловната година	=	<u>7.374.501,00 ден</u>

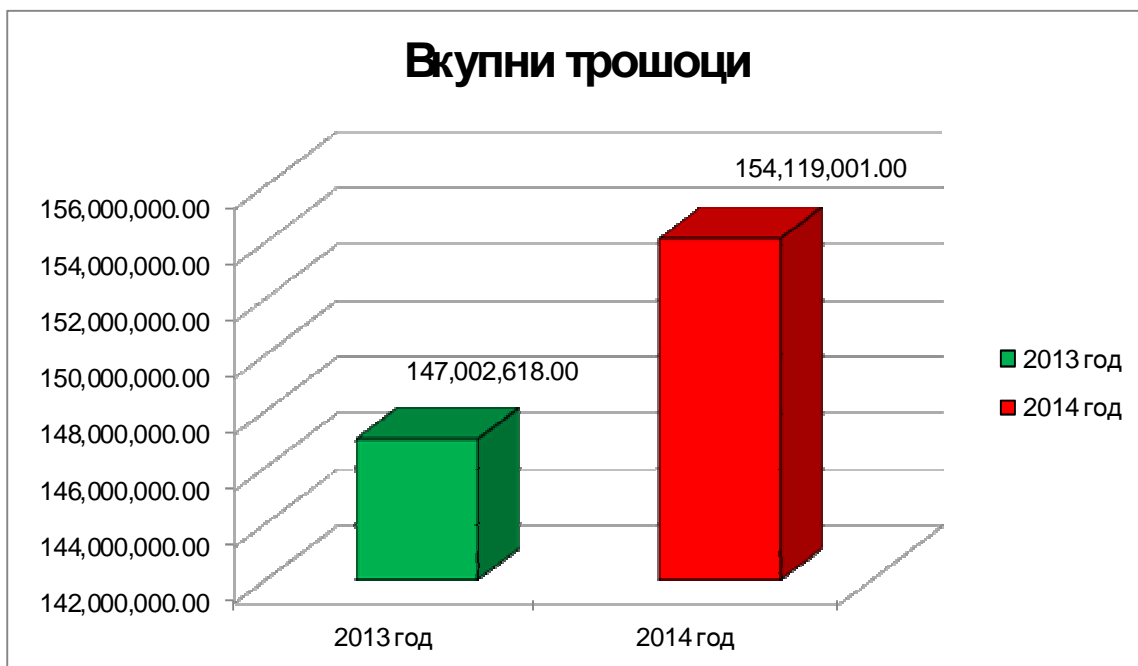


Табела 1

Во овој биланс е извршено посебно класифицирање на приходите и расходите во кој може споредбено да се согледаат 2013 / 2014 година .

Вкупни трошоци за 2013 / 2014 година

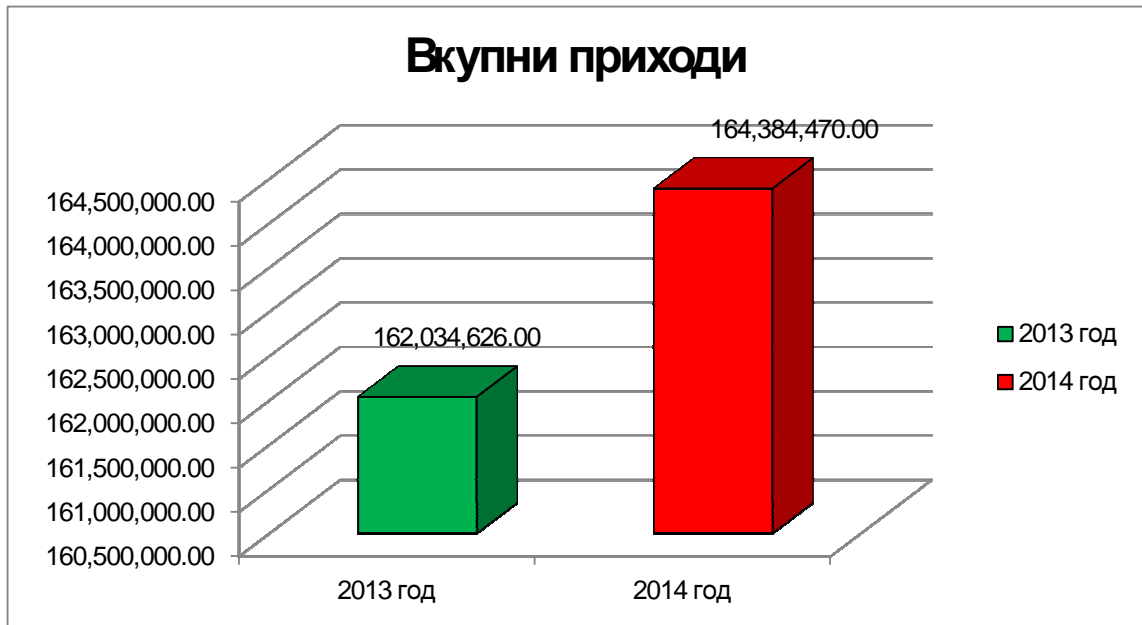
- ❖ Анализирајќи најголем процент на трошок се од :
 - вкalkулираните плати од вработените со 57% за 2014 год ,
 - потрошок на материјали со 14% ,
 - амортизацијата со 5% ,
 - вредносното усогласовање на побарувањата со 6% , и
 - останати трошоци кои имаат даночни цели со 12% .



Табела 2

Вкупни приходи за 2013 / 2014 година

- ❖ Анализирајќи го приход учеството се должи најмногу на :
 - Подигање на отпад со 63% за 2014 год ,
 - ЈПП со 21% , и
 - Гробишта со 12% .



Табела 3

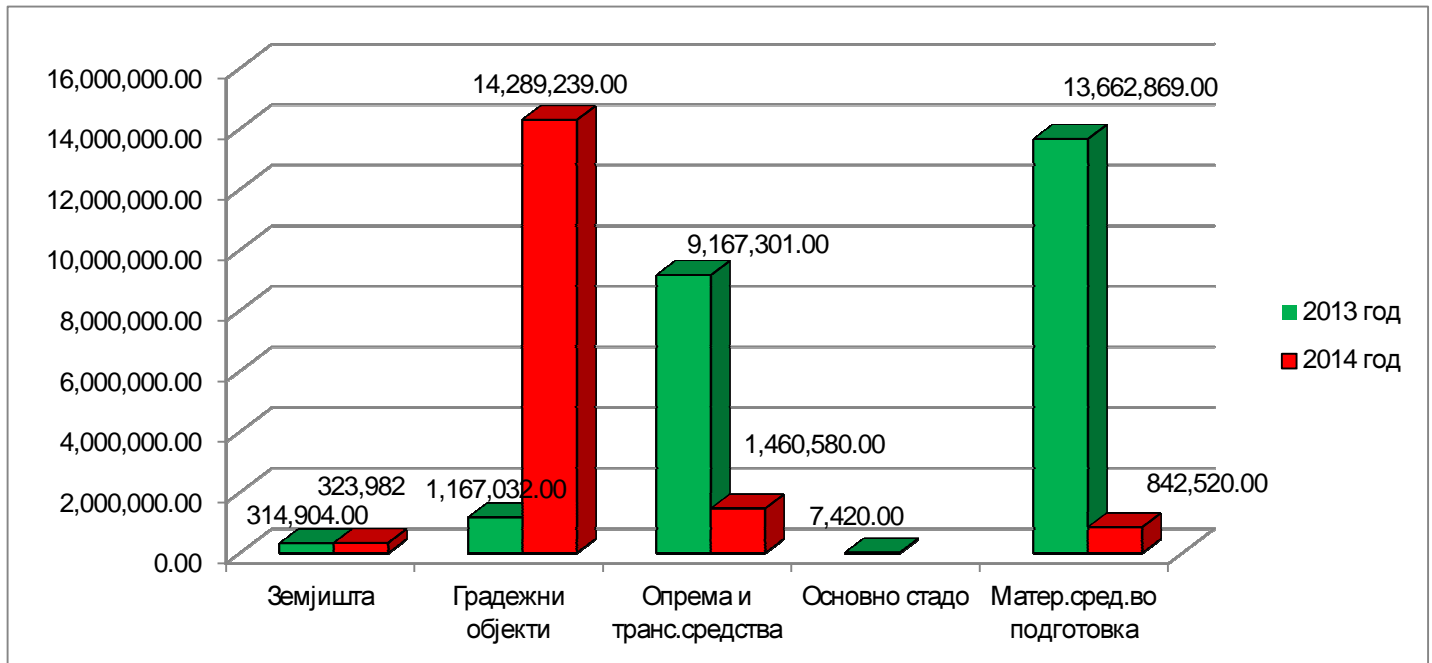
1.3.Билансот на Состојба

Во Билансот на Состојба или (Извештајот за финансиска состојба) имаме два дела и тоа : - актива – во која се 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 2013 / 2014 година се распоредени по категории и тоа :



Табела 4

Вкупната инвестиција во постојани средства за 2014 год е во вредност од 2.478.861,00 ден и вложено е во :

- ✓ Земјиште – 4.390 м2 ,
- ✓ Доизградба на Капела ,
- ✓ Бунар ,
- ✓ Половно возило ,
- ✓ Косилки,
- ✓ Канцелариска опрема ,
- ✓ Асфалтирање во ТЕР,
- ✓ Канти за отпад во домаќинства -1600

Вкупната инвестиција во постојани средства за 2013 год е во вредност од 24.319.526,00 ден и вложено е во :

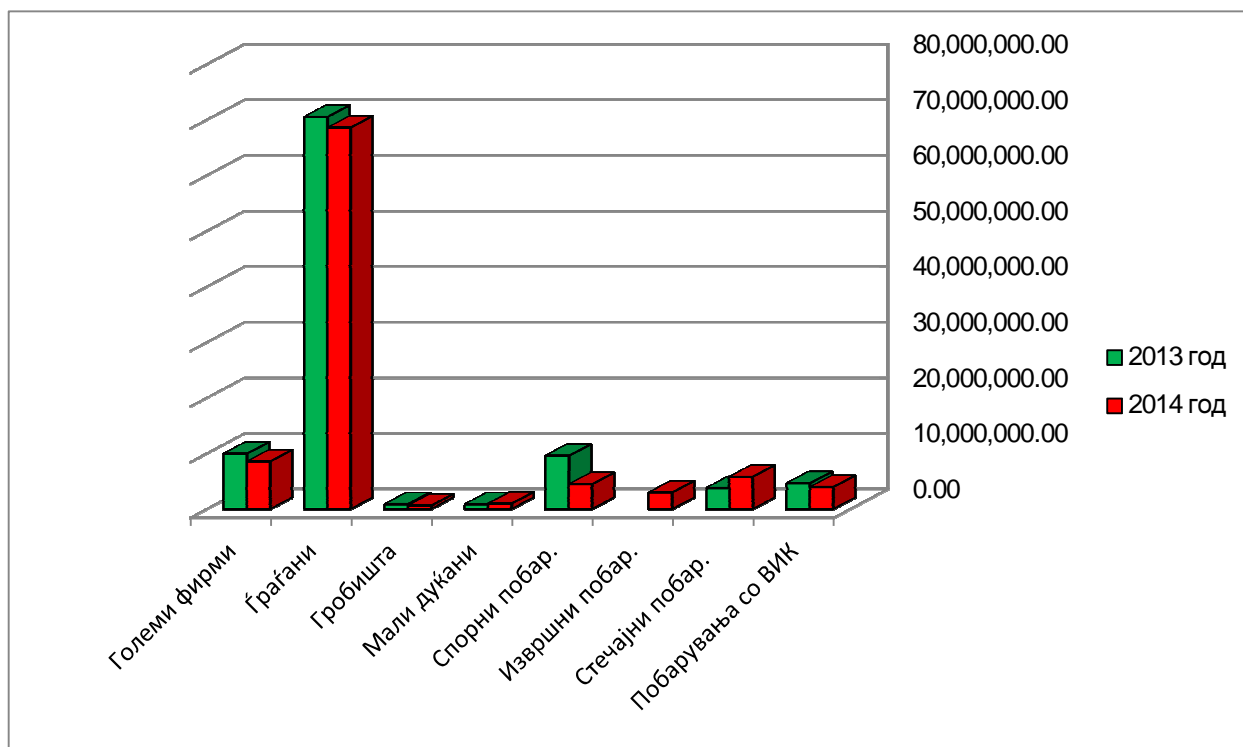
- ✓ Земјиште – 4.267 м2 ,
- ✓ Изградба на Капела ,
- ✓ Бунари ,
- ✓ Камioni за подигање на смет – 5 нови,
- ✓ Половни возила – 4 ,
- ✓ Косилки – 8 нови ,
- ✓ Хидраулична преса -1 ,
- ✓ Контењери од 1 м3 – 30 ,
- ✓ Компјутерска опрема ,
- ✓ Канцелариска опрема ,
- ✓ Украсни птици, и
- ✓ Линијата за селекција на отпад .

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 намалување на побарувањата како резултат на вредносното усогласувања :

Опис	2013 год	2014 год
1200 (Големи фирми)	9.921.145,00	8.530.799,00
1201 (Граѓани)	70.454.079,00	68.529.274,00
1202 (Гробишта)	837.054,00	736.447,00
1203 (Мали дуќани)	830.409,00	931.865,00
1208 (Тужени побарув.)	9.553.273,00	4.441.695,00
1205 (Извршни побар.)	-	2.950.176,00
1209 (Стечајни побарув.)	3.732.534,00	5.752.148,00
110 (Побарувања од ВИК)	4.600.122,00	3.984.054,50
вкупно	99.928.618,00	95.853.458,50

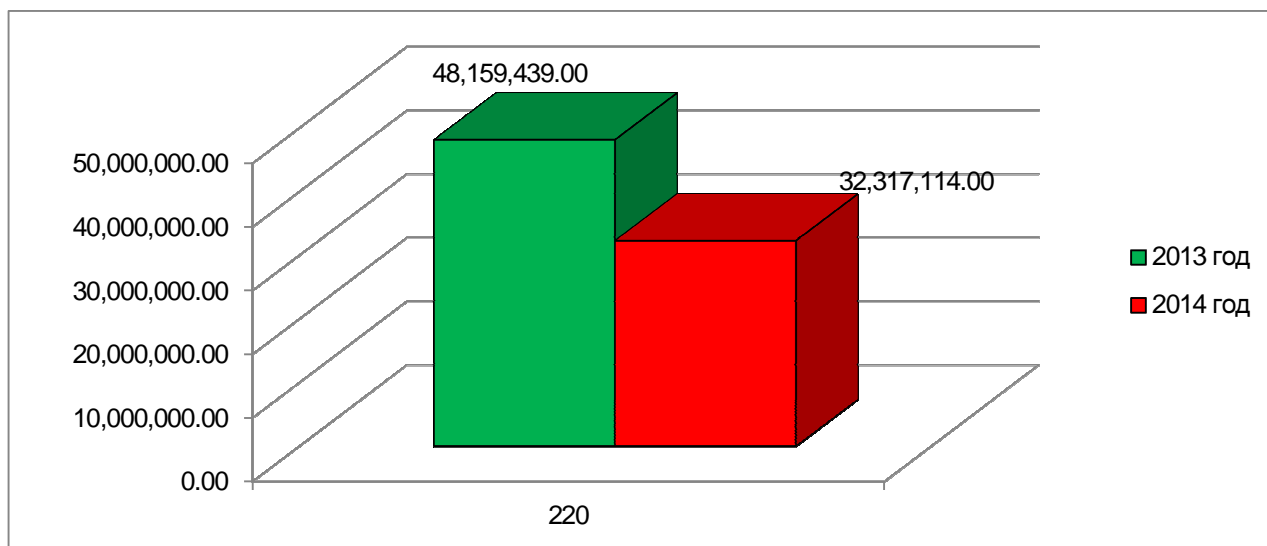


Табела 5

Дел 3 обврски на добавувачи

Кога станува збор за обврските спрема добавувачите тогаш прегледот графички би бил следен од што ќе се види зголемување на обврските како резултат на спроведените инвестициони проекти :

Опис	2013 год	2014 год
220	48.159.439,00	32.317.114,00
вкупно	48.159.439,00	32.317.114,00



Табела 6

Заклучок:

Крајниот исход на ЈКП Комуналец , од сите овие податоци за работењето во деловната 2014 година , финансискиот резултат е добивка пред оданочување од 10.265.468,00 ден. , од која добивка приближно се исплатени 5.048.000,00 ден за разлика на плата за 11 месеци од минати години , 1.333.165,00 ден за исплата на старо ДДВ и тоа 5 рати платени, и 2.494.741,00 ден за тековното ДДВ од 2014 година , исплата на рати за регрес за годишен одмор и новогодишен надоместок за 2013 год во износ од 2.483.658,00 ден .

Изготвил
Раководител на сметководство
Николова Снежана

ЈКП Комуналец Прилеп
Директор
Златко Ристески