



ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА 2021 СПОРЕДЕН СО 2020 година

Февруари, 2022 година

Скопје



СКОПЈЕ - SHKUP

1. ОПШТА ИНФОРМАЦИЈА ЗА

ЈП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ - СКОПЈЕ

1.1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

ЈП Водовод и канализација – Скопје е основано со Одлука за поделба на претпријатието ЈКП Комуналец, во повеќе посебни претпријатија, заведено под број 02-8800/7 од 08.10.1992 година. Врз основа на наведената Одлука, извршено е регистрирање во судскиот регистар на Окружниот стопански суд во Скопје, со решение под бр. 1660/92 од 29.12.1992 година.

Управниот одбор на ЈП „Водовод и канализација“ – Скопје, донесе Статут заведен под бр. 0202-6023/4 од 09.05.2018 година, за кој претпријатието обезбеди согласност од Советот на Град Скопје.

ЈП Водовод и канализација - Скопје е заведен во Трговскиот регистар во Основниот суд Скопје 1, според решение, П трег бр. 8116/05 од 23.01.2006 година и изврши усогласување со Законот за јавни претпријатија, со решение трег бр. 6432/99 од 15.10.2001 година, со што е извршено усогласување на основните акти на Јавното Претпријатие со Законот за јавни претпријатија.

1.2 ДЕЈНОСТ

Јавното претпријатие „Водовод и канализација“ - Скопје врши дејност согласно последното усогласување со националната класификација на дејности и тоа:

Основна дејност на Претпријатието е:

36 **Собирање, обработка и снабдување со вода**

36.0 Собирање, обработка и снабдување со вода

36.00 Собирање, обработка и снабдување со вода

37 **Отстранување на отпадни води**

37.0 Отстранување на отпадни води

37.00 Отстранување на отпадни води

Покрај основната дејност, Претпријатието обавува и други дејности:

43.2 **Електроинсталатерски, водоводни и канализациски инсталации и други градежни работи**

43.22 Поставување на инсталации за водовод, канализација, плин и инсталации за греење и клима уреди

71 **Архитектонски дејности и инженерство; техничко испитување и анализа**

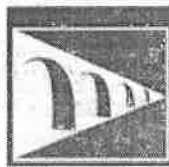
71.1 Архитектонски дејности и инженерство и со нив поврзано техничко советување

71.11 Архитектонски дејности

71.12 Инженерство и со него поврзано техничко испитување

71.2 **Техничко испитување и анализа**

71.20 Техничко испитување и анализа



1.3 ОРГАНИЗАЦИЈА И КАДРОВСКА СТРУКТУРА

Јавното претпријатие „Водовод и канализација“ – Скопје, се организира така што дејноста ја врши на начин со кој се обезбедува:

1. Законитост, стручност, ефикасност и економичност во вршењето на работите;
2. Техничко - технолошко и економско единство на системот;
3. Ефикасност и транспарентност во работењето;
4. Развој и усогласеност на сопствениот развој во вкупниот стопански развој на град Скопје;
5. Заштита и унапредување на доброта од општ интерес;
6. Трајно, уредно и квалитетно задоволување на потребите на корисниците и
7. Самостојност, еднаквост во рамките на системот и функционална поврзаност со другите системи во земјата и светот.

Претпријатието се организира во следните организациони единици:

А) СЕКТОРИ

- Сектор Водовод;
- Сектор Канализација;
- Сектор Механизација;
- Сектор Експлоатација и одржување на капацитети;
- Сектор Третман на отпадни води;
- Сектор за Технички работи и развој;
- Сектор Финансии, сметководство и комерција;
- Сектор Правни и општи работи;
- Сектор Наплата;
- Сектор Човечки ресурси;
- Сектор Меѓународна соработка, проекти и односи со јавност;
- Сектор за ИТ и развој;
- Сектор Дежурно информативни работи;
- Сектор Санитарна контрола;

Б) САМОСТОЈНИ ОДДЕЛЕНИЈА

- Одделение за внатрешна ревизија;
- Одделение за професионална одговорност;
- Одделение за јавни набавки.

Во состав на организационите единици - Сектори се формираат одделенија, а во состав на одделенијата во зависност од техничко-технолошките карактеристики на процесот на работа може да се формираат и микро организациони единици- реони, пунктови и/или оддели.

ЈП Водовод и канализација - Скопје е субјект кој обезбедува единствено услуги поврзани со вода - водоснабдување и одведување на урбани отпадни води во градот и голем број на приградски населби.



1.4 ОРГАНИ НА УПРАВУВАЊЕ

Органи на управување во Јавното претпријатие „Водовод и канализација“ - Скопје се:

- Управен одбор составен од 13(тринаесет) члена, со мандат од 4(четири) години, кои ги именува и разрешува Советот на Град Скопје;
- Одбор за контрола на материјално-финансиско работење, составен од 5(пет) члена, со мандат од 4(четири) години, исто така избрани и назначени од Советот на Град Скопје;
- Директор, со мандат од 4 години, кого го именува и разрешува Градоначалникот на Град Скопје.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНИ НАЧЕЛА

Основно начело на искажување на податоците во финансиските извештаи и деловните книги во Јавното претпријатие е точно и фер презентирање на средствата, обврските, основната главнина, приходите, расходите и резултатите од работењето на Јавното претпријатие.

Примената на сметководствените политики е потврдена со Одлука на Управниот одбор на ЈП „Водовод и канализација“ - Скопје, бр.0202-1252/3 од 10.02.2020 година.

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето, а престанува да важи Одлуката за примена на сметководствени политики бр.02.2200/2 донесена на 27.02.2006 година.

Измени и дополнувања на оваа Одлука се носат по иста постапка како и за нејзиното донесување.

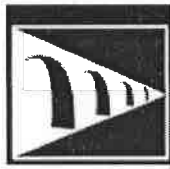
ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со оваа Одлука се утврдуваат сметководствените политики кои ќе се применуваат при составување на основните финансиски извештаи, интерните сметководствени извештаи и сметководствената евиденција која би соодетствувала и би била прилагодена за потребите на составувањето на основните финансиски извештаи и другите финансиски и други извештаи што се подготвуваат за екстерни корисници, како и извештаите што се подготвуваат за потребите на менаџментот на Претпријатието.

Член 2

Оваа Одлука е составена врз основа на Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС), односно Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди, објавени во Правилникот за водење сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/09, 164/10 и 107/11) и другите законски прописи што се во сила и досегашните методи и постапки користени во Претпријатието.



Член 3

Основното начело на искажување на податоците во финансиските извештаи и деловните книги на Претпријатието е точното презентирање на средствата, обврските, основната главнина, приходите, расходите и резултатите од работење на Претпријатието.

Сметководствените политики се применуваат конзистентно и доследно се до моментот додека не се донесе друг акт кој ги уредува овие прашања.

Сметководствените политики се применуваат од 01.01.2005 година.

Член 4

Претпријатието во почетниот Биланс на состојбата според МСФИ:

- ги признава сите средства и обврски чие што признавање се бара според МСФИ;

- не признава ставки како средства или обврски, ако МСФИ не дозволува такво признавање;

- ги рекласифицира ставките кои што се признаени според претходните ОПСП како еден вид на средства, обврска или компонента на главнината, а кои што се поинаков вид на средства, обврска или главнина според МСФИ и

- ги применува МСФИ при мерењето на сите признаени средства и обврски.

Почетниот Биланс на состојбата според МСФИ Претпријатието нема да го објавува.

Член 5

Нематеријалните и материјалните средства набавени пред 1 Јануари 2004 година кои се искажани по ревалоризирана вредност во согласност со прописите на сметководството, Претпријатието оваа вредност на 1 Јануари 2005 година ја презема како затекната набавна вредност, намалена за исправката на вредноста врз основа на амортизација.

Член 6

Почетниот капитал на Претпријатието, според ОПСП, претставува капитал на Претпријатието.

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Член 7

Нематеријално средство е определено немонетарно (непарично) средство кое нема физичка содржина и кое се користи за производство или испорака на стоки или услуги, за изнајмување на други лица или за административни цели.

Нематеријалните средства ги опфаќаат патентите и лиценците, заштитните знаци и имиња, авторски права, трошоци за истражување и развој, компјутерски софтвер и гудвил.

Едно средство исполнува критериуми да биде нематеријално кога:

- Може да се издвои, односно доколку може да се издвои и продаде, пренесе, лиценцира, даде под закуп, изнајми или размени или одвоено или заедно со одреден договор, имот или обврски; или
- Настанато е по основ на договорни или други законски права, без разлика дали тие права се преносливи или одвоени од правното лице или од другите права и обврски.



Нематеријалното средство ќе се признае само ако е веројатно дека идните економски користи, кои му се припишуваат на средството ќе бидат прилив кон Претпријатието и ако трошоците на средството можат веродостојно да се измерат. Ако некое нематеријално средство не ги исполнува критериумите за признавање, настанатиот издаток треба да се признае како расход кога ќе настане (трошоци за развој).

Член 8

Издатоците за истражување и развој не се признаваат како нематеријално средство, туку тие се признаваат како расходи во периодот во кој настануваат.

Софтвер – трошоците настанати со стекнување лиценца за софтвер, како и останатите долгорочни права во врска со изработката, се амортизираат со праволиниска метода во текот на очекуваниот, односно договорениот век на употреба, но не подолго од 5 години.

Трошоците кои значително ја подобруваат и прошируваат користа на софтверот во однос на изворната варијанта се признаваат како дополнително вложување и го зголемуваат почетниот трошок на софтверот. Помалите подобрувања се сметаат за трошоци на одржување кои се сметаат за расходи на тековниот период.

Член 9

Стекнувањето на нематеријалните средства може да биде со:

- посебно стекнување;
- стекнување како дел од деловно спојување;
- државна поддршка;
- размена на средства;
- сопствено создавање (интерно креирање).

Основа за вреднување на нематеријалните средства е:

1. начинот на нивно стекнување;
2. очекуваниот период на добивање на економска корист;
3. можноста да се продадат.

Набавната вредност на нематеријалното средство покрај фактурната вредност, ја сочинуваат и сите увозни давачки, даноци како и издатоци направени за правни услуги. Набавната вредност не ги опфаќа трговските попусти и рабати.

Во набавната вредност на нематеријалното средство се вклучува и каматата (се капитализира) до денот на ставањето во употреба на нематеријалното средство.

За нематеријалното средство кое е стекнато со деловно спојување, набавната вредност е неговата објективна вредност (фер вредност) на датумот на стекнување, утврдена според цените на активен пазар.

Доколку за нематеријалните нема активен пазар тогаш се зема цената на последно извршената слична трансакција под услов да нема значајни промени на економските услови во периодот од таа трансакција до денот на проценката.

Нематеријалните средства стекнати преку размена на средства се вреднуваат по објективна фер вредност на дадените средства прилагодена со износот на дадените пари и паричните еквиваленти.

Член 10



По почетното признавање, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за соодветната акумулирана амортизација и соодветната загуба од обезвреднување.

Член 11

Нематеријалните средства се отпишуваат од деловните книги во моментот на оттуѓување или доколку од нив не се очекуваат никакви идни економски поволности.

Добивките или загубите кои настануваат со отпишувањето, се утврдуваат како разлика помеѓу проценетата нето добивка од располагање со тоа средство и неговата сметководствена вредност и се признаваат како приход или расход во периодот во кој се настанати.

Член 12

Нематеријалните средства се амортизираат за период од 5 години, со стапка од 20%, освен следните нематеријални средства кои се амортизираат согласно Одлука од Управен одбор 0202-2525/10 од 28.02.2018 година:

- Антивирус – корисен век 2 години, со стапка од 50%;
- Лиценци Firewall (периметарска заштита) – корисен век 2 години, со стапка од 50%;
- Безбедносни сертификати (SSL веб страна) – корисен век 2 години, со стапка од 50%.

Амортизацијата на нематеријалните средства за која е склучен договор за користење, се амортизира за време додека трае договорот.

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ДОЛГОРОЧНИ МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Член 13

Материјалните средства се признаваат како средства според трошокот на набавката, во согласност со условите за признавање кои се наведени во МСС 16 – Недвижности, постројки и опрема. Овие ставки се признаваат како средства кога ќе ги исполнат следните услови:

- Се очекува идна економска корист поврзана со тоа средство;
- Набавната вредност, односно цената на чинење на средството, може со сигурност да се измери.

Член 14

Градежните објекти, постројките, опремата, алатот, погонски и канцелариски инвентар, мебелот и сличните материјални средства, при првото евидентирање во деловните книги, се искажуваат според трошоците на набавка.

Трошокот за набавка, односно набавната вредност на материјалното средство (цена на чинење), кој се распоредува за време на корисниот век на употреба, е еднаков на износот на платени парични средства или еквиваленти на парични средства, или на објективната вредност на друг надомест којшто е даден за да се стекне едно средство во моментот на неговото стекнување или изградба.



Во трошоци на набавка во недвижности, постројки и опрема спаѓаат: фактурна вредност, царината и увозните давачки, даноци кои не можат да се рефундираат, директните трошоци во врска со доведувањето на средството во работна состојба (трошоци за транспорт, шпедитерско осигурување, утовар, истовар, претовар, трошоци за монтажа, трошоци за подготовка на градилиштето, трошоци за испорака и пренос, трошоци за инсталирање, хонорарите за стручни лица и слични трошоци кои можат да му се припишат на вложувањето).

Во набавната вредност не се вклучуваат попустите и рабатите.

Цената на чинењето на основното средство што се изработува во сопствена режија, се утврдува врз основа на истите начела како и за набавка на основното средство.

Административните и другите општи режиски трошоци, по правило, не се елемент на набавната вредност, односно на цената на чинењето и покрај тоа што одредени трошоци како што се платите на вработените за соодветна набавка се фактички вклучени како дел од процесот за набавка.

Ставките на недвижности, постројки и опрема кои се утврдени со попис, а претходно не биле евидентирани во деловните книги, се признаваат по проценета фер вредност и во корист на останатите приходи (вишоци).

Во набавната вредност на материјалните средства се вклучуваат (капитализираат) каматите до денот на ставање во употреба на материјалните средства.

Член 15

Дополнителното вложување во недвижности, постројки и опрема се капитализира, односно може да се смета за инвестиција и да и се додаде на набавната вредност на оние средства на кои ќе се пресметува амортизација на преостанатиот проценет век на употреба, само ако со тоа вложување:

- се продолжува векот на употреба на основното средство;
- се зголемува капацитетот;
- се подобрува квалитетот на производот или значително се намалуваат трошоците на производство.

Вредноста на инвестиционото вложување се додава на набавната вредност и така зголемената основица се амортизира согласно номенклатурата за амортизација.

Трошоците за одржување и поправки на средствата т.н. трошоци на инвестиционно одржување, се признаваат како расход во периодот.

Член 16

Вреднувањето на материјалните средства по набавката се искажуваат по набавната вредност или по цената на чинење, намалена за вкупниот износ на пресметаната амортизација и вкупниот износ на загубата поради обезвреднување, односно намалување на вредноста.

Член 17



Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека друштвото ќе го користи средството. Недвижноста, постројките и опремата се амортизираат според системска основа низ времетраењето на корисниот век на употреба на даденото средство.

Основица за амортизација на материјалните средства е набавната вредност или цената на чинење по одбивање на преостанатата вредност. Ако преостанатата вредност на средството е безначајна, се смета дека е еднаква на нула.

Преостанатата (резидуална) вредност на средството е проценет износ кој би бил примен денес ако средството би било оттуѓено, по намалување на проценетите трошоци за продажба и под претпоставка дека средството е веќе при крајот на својот корисен век на употреба и е во состојба која се очекува средството да ја има при крајот на корисниот век на употреба.

Преостанатата вредност се утврдува ако проценетиот век на употреба на средството е пократок од неговиот економски век на употреба и доколку износот на преостанатата вредност е материјално значаен. Доколку преостанатата вредност е материјално безначајна, се смета дека средството има резидуална вредност еднаква на нула.

Материјалните средства се амортизираат по пропорционална метода и како стапки на амортизација се применуваат стапките кои се пропишани со Уредбата за номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки, како и начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на материјалните и нематеријалните средства (Службен весник на РСМ бр.277 од 28.12.2019 година), освен следните материјални средства кои се амортизираат согласно Одлука од Управен одбор 0202-2525/10 од 28.02.2018 година:

- ГПС уред – корисен век 2 години, амортизациона стапка 50%;
 - Мобилни телефони – корисен век 2 години, амортизациона стапка 50%;
- Земјиштето и уметничките дела не се амортизираат.

На инвестициите во тек не се пресметува амортизација.

Член 18

Материјалните средства во подготовка се искажуваат според вредноста на извршените вложувања до крајот на деловната година, материјалните средства во подготовка се отпишуваат во целост кога Претпријатието ќе заклучи дека се откажува од таквото вложување.

Член 19

Недвижности, постројки и опрема се отпишуваат од деловните книги во моментот на оттуѓување или доколку од него не се очекуваат никакви идни економски поволности.

Добивките или загубите кои настануваат со отпишувањето на одредено средство, се утврдуваат како разлика помеѓу проценетата нето добивка од оттуѓувањето на тоа средство и неговата сметководствена вредност и се признаваат како приход или расход во периодот во кој се настанати.

Член 20



Материјалните средства (алат и слично т.н. ситен инвентар) веднаш се признаваат како расход при давањето во употреба кога станува збор за:

- незначајни ставки со мала вредност; или
- ставки кои се очекува да бидат користени помалку од една година; или
- ставки кои не се поврзани со определена ставка на недвижностите, постројките и опремата.

Член 21

Дополнителните трошоци кои се поврзани со вложувањата во недвижности, сметководствено се опфаќаат на начин на кој е утврдено за недвижности, постројки и опрема согласно МСС 16 – Недвижности постројки и опрема.

ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Член 22

Долгорочните хартии од вредност можат да бидат должнички (обврзници, варанти, фјучерси, опции и други) и сопственички (обични и приоритетни акции).

Од аспект на вложувањата, хартиите од вредност се категоризираат:

- Хартии од вредност расположливи за продажба;
- Хартии од вредност кои се држат до доспевање за наплата; и
- Хартии од вредност со кои се тргува.

Промената на вредноста на хартиите од вредност кои се расположливи за продажба се вклучува во нето добивката или загубата на периодот во кој ќе настане промената.

Отписот на овие средства се спроведува само во случај кога за тоа ќе донесе одлука Управниот одбор на Претпријатието.

ПОЛИТИКА НА ЗАЛИХИ

Член 23

Залихите ги опфаќаат:

- трговските стоки набавени и се чуваат за препродажба (вклучувајќи ги и трговските стоки за продажба на мало), земјиштето и други недвижности кои се чуваат заради препродажба;
- готовите производи кои ги произведува друштвото;
- недовршеното производство;
- основните и помошните материјали.

Член 24



Залихите на материјали, сировини и резервни делови, се искажуваат по стварни цени и пресметка на трошоците се врши со примена на просечни цени по одделни видови на залиха. Просечните цени се пресметуваат при секој влез на стоки во магацинот, врз основа на утврдените количини и вредности по влезот на нови залихи.

Член 25

Ситниот инвентар во употреба, автомобилските гуми и ХТЗ опремата се отпишуваат во целост при нивното ставање во употреба, но и понатаму остануваат во сметководствената евиденција, се до расходување по предлог на пописната комисија.

Член 26

Залихите се отпишуваат до нето набавна вредност на поединечна основа. Ако станува збор за слични и поврзани ставки отписот се врши за целата група.

Намалувањето на вредноста на залихите се спроведува во време на редовниот годишен попис, а врз основа на проценка за оштетеност, дотраеност на залихите и сл.

ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Член 27

Побарувањата од купувачите по основ на продажба се признаваат во моментот на нивно настанување и издавање соодветен документ, фактура или сметка.

Побарувањата од други друштва, побарувањата од купувачите, побарувањата од вработените, побарувањата од државата и другите институции, како и другите побарувања се искажуваат по номинална вредност зголемена за каматата во согласност со склучениот договор.

Побарувањата искажани во девизи се пресметуваат според средниот курс на НБРМ на денот на составувањето на Извештајот за финансиската состојба. Ефектот од промените на девизниот курс од датумот на трансакцијата до датумот на наплата се утврдуваат преку курсни разлики кои се евидентираат како приход, односно како расход за периодот.

Член 28

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува во периодот на осознавањето за неможност за наплата на дел и на целото побарување од должникот. Проценката за неможност за наплата на побарувањата се спроведува кога побарувањето не е наплатено во договорениот рок, а најдоцна на денот на составување на Извештајот за финансиската состојба.

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува задолжително кога должникот е во постапка на стечај или ликвидација. Вредноста на побарувањата се намалува за исправката за сомнителни и спорни побарувања, односно за вредносното усогласување на побарувањата според рочната структура.

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува само во случај кога за тоа ќе донесе одлука Управниот одбор на Претпријатието.



ПОЛИТИКА НА ПАРИ ВО БАНКА И БЛАГАЈНА

Член 29

Парите на сметката во денари во банките се водат во номинални износи според доставениот извод за состојбите и прометот на тие сметки.

Парите во благајна во денари се искажуваат во номинална вредност. Висината на благајничкиот максимум се одредува со посебна одлука.

Девизите на сметките во банките, се искажуваат по среден курс на НБРМ на денот на составување на Билансот на состојба. Пресметувањето на девизите се врши на денот на прометот на состојбата на сметката.

Паричните средства ги опфаќаат готовината во касите, депозитите по видување како и орочените депозити (денарски и девизни).

ПОЛИТИКА НА ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА НАРЕДЕН ПЕРИОД (АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА)

Член 30

Платените трошоци однапред за наредниот период, се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат како трошоци на периодот на кој се однесуваат.

Причината за разграничувањето, како и износот кој се однесува на идните периоди, мора да биде искажан на соодветна сметководствена исправа.

Член 31

Приходите пресметани во корист на тековниот период, а немаат елементи да се искажат како побарувања, се искажуваат како активни временски разграничувања, кога ќе се стекнат услови, односно ќе добијат документи врз основа на кој се стекнуваат побарувања, временските разграничувања се пренесуваат на побарувања. Основата за приходување и искажување на таквите износи на временските разграничувања мора да биде утврдена со соодветна сметководствена исправа.

ПОЛИТИКА НА КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Член 32

Капиталот на основачот се искажува на посебна сметка.

Член 33

Резервите се искажуваат по номинална вредност и тоа посебно: законски резерви, статутарни резерви и другите резерви.

Во законски резерви Претпријатието издвојува 5% од добивката, се додека износот на законската резерва не достаса 1/10 од главнината. Доколку создадената резерва се намали,



мора да се надомести се додека не го постигне пропишаниот минимум. Законската резерва може да се користи за покривање на загубата.

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ИСКАЖАНАТА ДОБИВКА-ЗАГУБА

Член 34

Во деловните книги на Претпријатието посебно се исказува добивката, акумулираната (нераспределената) добивка, а посебно исказаната загуба од работењето.

Исказаната загуба од работењето се покрива од добивката, односно сите позиции на капиталот, вклучувајќи ги резервите, по одлука на Управниот одбор, а во согласност со Закон.

Член 35

Добивката или Загубата за тековната година се утврдува согласно законските прописи и со оваа Одлука. Добивката или загубата во тековната година во Билансот на состојбата се исказува по оданочувањето како добивка (нето добивка) за распределба, односно загуба од работењето во деловната година.

ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Член 36

Обврските врз основа на: заеми (обврски спрема кредитни институции), примени аванси, обврски спрема добавувачи и останати долгорочни обврски, се исказуваат по номинална вредност зголемена со камата согласно склучениот договор.

Обврските исказани во девизи се исказуваат во денари, пресметани по среден курс на НБРМ на денот на составување на Извештајот на финансиската состојба.

Долгорочните кредитни задолжувања се вршат врз основа на одлука на Управниот одбор и основачот.

ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Член 37

Обврските врз основа на: заеми (обврски према кредитни институции), примени аванси, депозити и гаранции, обврски према добавувачи, вработени, обврски за даноци, придонеси и други давачки – обврски врз основа на резултатот, како и други видови краткорочни обврски, се исказуваат во вредност која е исказана на соодветен документ, зголемена за камата согласно склучениот договор и законските прописи.

Член 38

Обврските по меници и чекови, односно други хартии од вредност се исказуваат во нивната номинална вредност кој ги сочинуваат краткорочните обврски на Претпријатието зголемени за камата ако се договорени или утврдени со одлука за нивно издавање.



ПОЛИТИКА НА НАПЛАТЕНИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА)

Член 39

На товар на пресметковниот период се пресметуваат трошоците за кои не постојат соодветни сметководствени исправи, за да можат да се признаат како обврска, а за кои со сигурност може да се утврдат дека се однесуваат на тековниот пресметковен период. Кога ќе се прибават документи за признавање на обврските, се врши укинување на временските разграничувања во корист на сметките на обврските.

Член 40

Однапред наплатени износи за наредниот период се искажуваат како пасивни временски разграничувања, а се пресметуваат како приходи на периодот на кој се однесуваат.

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, се одложуваат преку временски разграничувања за идните периоди.

ПОЛИТИКА НА ПРИХОДИ

Член 41

Приходите ги опфаќаат приходи и добивки.

Приходите настануваат со вршење на редовни активности. Приходи од редовни активности се приходи од продажба на производи, стока и услуги, камата, дивиденди, авторски надомести, закупнини и др.

Добивките претставуваат други ставки кои ја задоволуваат дефиницијата на приходите и можат, но не мора да настанат со вршење на редовни активности. Добивките претставуваат раст на економската вредност и како такви не се разликуваат од приходите. Добивките опфаќаат добивки кои настануваат со оттуѓување на нетековните средства, како и нереализирани добивки, како што се добивките кои настануваат како резултат на зголемување на сметководствената вредност на нетековните средства. Добивките се прикажуваат во нето износ, откако ќе се намалат за соодветните расходи.

Член 42

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Член 43

Приходите од продажба на производи се признаваат ако:

- се пренесени на купувачот сите значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- друштвото не го задржува ниту управувањето ниту контролата над производите;
- може да се измери износот на приходите;



- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат;
- трошоците кои се настанати или ќе настанат во врска со продажбата да може сигурно да се измерат.

Приходите од продажба на услугите се пресметуваат според степенот на довршеност на трансакцијата на денот на Билансот на состојбата ако:

- може со сигурност приходите да се измерат;
- постои веројатност за нивна наплата;
- степенот на довршеност на трансакцијата може сигурно да се измери;
- трошоците настанати во врска со тие услуги и трошоците потребни за завршување на услугата може сигурно да се измерат.

Член 44

Приходите врз основа на камата и курсни разлики се пресметуваат најдоцна на денот на Билансот на состојбата.

Каматите и курсните разлики се признаваат како приходи сразмерно на времето на користење на средствата од страна на должникот, а согласно договорот.

Курсните разлики се пресметуваат според побарувањата и обврските најдоцна на денот на Билансот на состојбата.

Член 45

Ако во моментот на составување на Билансите се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите, се врши исправка на побарувањето на товар на трошоците.

Член 46

За сите приходи кои со овој акт не се дефинирани, се применува МСС18 и други стандарди кои ја регулираат оваа проблематика.

ПОЛИТИКА НА РАСХОДИ

Член 47

Расходите опфаќаат загуби и расходи кои настануваат како последица на редовна активност. Расходите кои настануваат како последица на редовна активност опфаќаат трошоци за продажба, заработка, амортизација и други деловни расходи.

Загубите претставуваат други ставки кои ја задоволуваат дефиницијата за расходи и можат, но не мораат да настанат како последица на редовна активност. Загубите претставуваат намалување на економската вредност и како такви не се во својата природа различни од останатите расходи.

Член 48

Признавањето на расходите се врши врз основа на следниве критериуми:

- расходите имаат за последица да ги намалат средствата или зголемат обврските при што е можно и однапред да се пресметаат;



- расходите имаат директна поврзаност помеѓу настанувањето на трошоците и одредените видови на приходи;
- кога се очекува пристигнување на приходи во следниот пресметковен период тогаш признавањето на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на истите во пресметковниот период;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период како трошок кој не остварува идна економска корист, а нема ниту услови да се признае како средство во Билансот на состојбата;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период тогаш кога настанала обврската, а нема услови да се признае како имотна корист.

ЕФЕКТИ ОД ДЕВИЗНИТЕ КУРСЕВИ

Член 49

Трансакциите во странски валути, при почетното признавање, се евидентираат во денарска противвредност, со примена на средниот курс на НБРМ кој важи за денот на трансакцијата.

На секој датум на изготвување на Извештајот на финансиска состојба, паричните средства (девизните средства, побарувањата и обврските) се пресметуваат со примена на заклучниот курс (курсот на денот кога се изготвува извештајот).

Курсните разлики кои настанале по основ на трансакција во странска валута се признаваат како приход или расход за периодот во кој настанале.

ПОЛИТИКА НА ИСКАЖУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Член 50

Данокот на добивка се утврдува и се плаќа според Годишниот даночен биланс и истиот претставува одбитна ставка од финансискиот резултат пред оданочување во Билансот на успех (Извештајот за сеопфатна добивка). Истиот се пресметува согласно Законот за данокот на добивка.

ПОПИС

Член 51

Состојбата на средствата и обврските се усогласува најмалку еднаш годишно со фактичката состојба која се утврдува со попис на 31 декември од тековната година.

По исклучок на став 1 на оваа одлука, попис може да се организира и како вонреден.

Член 52

Пописот го врши Централна комисија во состав од Претседател и 4 члена и посебни комисии за основни средства, ситен инвентар, алат, ХТЗ опрема, сировини и материјали по сектори, попис на благајна и побарувања и обврски, кои ги именува Директорот со посебно решение, а врз основа на Одлука на Управниот одбор за вршење на попис.



Член 53

За прашањата за пописот кои не се регулирани со оваа одлука, се применуваат одредбите на Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба.

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Член 54

Претпријатието составува финансиски извештаи за годината што ја завршува на 31 декември и тоа:

- Биланс на состојба (Извештај за финансиската состојба);
- Биланс на успех (Извештај за добивка или загуба и Извештај за сеопфатна добивка);
- Објаснувачки белешки;
- Извештај за промените на капиталот;
- Извештај за парични текови;
- Сметководствени политики.

ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 55

Средствата, обврските, приходите и расходите за кои во овој Акт не се утврдени сметководствени политики, ќе се применува основниот третман за нивно мерење утврдени во соодветните МСФИ.

Оваа одлука се применува на финансиските извештаи кои се составуваат за деловната 2019 година и за следните години.

Цели на финансиските извештаи

Целта на финансиските извештаи е тоа што тие даваат информации за финансиската состојба, резултатот и промените во финансиската состојба, потребни за голем број на корисници на овие извештаи.

Една од најзначајните карактеристики на финансиските извештаи е што истите се изготвуваат на пресметковна основа во сметководството, при што применетиот принцип ги признава ефектите од трансакциите кога ќе настанат. Настанатите трансакции треба без одложување да се евидентираат во сметководствената евиденција која е основа за изготвување на финансиските извештаи. На овој начин се даваат информации на корисниците на извештаите не само за минатите настани кои вклучуваат плаќање или примање на парични средства, туку и за обврски за кои треба да се платат парични средства во идниот период.



На кој начин се признаваат елементите на финансиските извештаи

Ставките кои се признаваат во билансот на состојба и во билансот на успех треба да ги исполнат следните услови:

- Сите идни економски користи поврзани со ставките ќе претставуваат прилив/ одлив на ентитетот
- Ставките да имаат набавна вредност или друга вредност која може да се измери.

Средствата се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека идните економски користи ќе се влеат во ентитетот и кога тоа има набавна вредност или друга вредност која може да се измери. Доколку не се очекуваат економски користи во наредниот период, тогаш издатокот нема да добие третман на средство, туку како трошок во билансот на успех.

Обврските се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека ќе има одлив на ресурси како резултат на подмирување на сегашните обврски.

Приходите се признаваат во билансот на успех кога ќе настане зголемување на идни економски користи поврзани со зголемување на средство или намалување на обврски и истите може веродостојно да се измерат.

Расходите се признаваат во билансот на успех кога настанува намалување на идните економски користи како резултат на намалување на средствата или зголемување на обврските и истото може веродостојно да се измери.

Треба да се истакне дека расходите се признаваат во билансот на успех врз основа на директна поврзаност помеѓу направените трошоци и заработката, што претставува спротивставување на расходите со приходите.



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

Жиро сметки

ЈП „Водовод и канализација“ - Скопје активностите ги извршува преку следните сметки, на ниво на правно лице:

<i>Вид на сметка</i>	<i>Жиро сметка</i>	<i>Депонент банка</i>
Денарска сметка	300000000536834	Комерцијална банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	300000002626311	Комерцијална банка - Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
Денарска сметка	300000002641249	Комерцијална банка - Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер
Денарска сметка	300000003801854	Комерцијална банка - Наменска сметка за деловни потреби
Денарска сметка	300000003904480	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
Девизна сметка	0-270100107578	Комерцијална банка - девизна
Денарска сметка	210045289990132	Тутунска банка - Парични средства на трансак.сметка во денари
Денарска сметка	210045289990811	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани(фолио број)
Денарска сметка	200001170462617	Стопанска банка - Парични средства на транс.сметка во денари
Денарска сметка	200002931409250	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
Денарска сметка	500000000729467	Стопанска банка АД Битола - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	240010000862407	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	250028000016522	Шпаркасе банка - Парични средства на транс.сметка во денари
Денарска сметка	250001002678247	Шпаркасе банка - Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
Денарска сметка	250101000435893	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
Денарска сметка	270045289990139	Халк банка - Парични средства на трансакц. сметка во денари
Денарска сметка	270045289990333	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број



3. РАБОТНА РАКА

Вкупниот број на вработени во ЈП Водовод и Канализација - Скопје по кадрова евиденција со состојба 31.12.2021 година, изнесува 1.224 работници, споредени со состојба на 31.12.2020 година од 1.201 работници, покажува зголемување за 1,92 %.

Просечниот број на вработени по работни места за разгледуваниот период во 2021 година изнесува 1.220 работници и споредени со 2020 година, кога бројот на просечно вработени изнесува 1.215 работници.

За периодот 01-12/2021 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период во апсолутен износ изнесува 1.244 работника или 0,81 % повеќе од 01-12/2020 година, кога просечниот број на вработени врз основа на часови на работа изнесуваше 1.234.

3.1 Работници ангажирани преку АПВ

Покрај редовно вработените во ЈП Водовод и Канализација Скопје се вработени и работници ангажирани преку АПВ (Агенции за привремени вработувања). Просечниот број на вработени за разгледуваниот период 01.01- 31.12.2021 година изнесува 69 работници, во однос на истиот период во 2020 година кога бројот изнесува 61 работника.



4. ОСТВАРЕНИ ДЕЛОВНИ РЕЗУЛТАТИ

За 2021 година (01.01- 31.12.2021) ЈП Водовод и канализација – Скопје искажува негативен финансиски резултат - загуба од редовното работење пред оданочување во износ од -48,584,594.00 денари. Согласно Закон за данок од добивка (Службен весник на РМ бр.112/14) данокот од добивка се пресметува врз основа на добивката утврдена во даночниот биланс зголемена за непризнаени расходи за даночни цели и истиот за 2021 година искажан во даночниот биланс изнесува 18,603,185.00 денари пресметан врз основа на непризнаени расходи за даночни цели по даночна стапка од 10%.

Остварената загуба по оданочување изнесува **-67,187,779.00** денари.

Добивка / Загуба од редовното работење

Р.б.	Назив	01/12/2021	01/12/2020	Инд.
1	Вкупни приходи	1,590,988,019	1,597,473,062	-0.41
2	Вкупни расходи	1,639,572,613	1,512,041,280	8.43
3	Добивка пред оданочување	/	85,431,782	/
4	Загуба пред оданочување	-48,584,594	/	/
5	Данок на добивка	18,603,185	25,835,935	-27.99
6	Нето Добивка за деловната година	/	59,595,847	/
7	Нето Загуба за деловната година	-67,187,779	/	/



4.1. БИЛАНС НА УСПЕХ

За периодот од 01.01.2021 до 31.12.2021 спореден со билансот на успех за периодот од 01.01.2020 до 31.12.2020 год.

Р.б.	Позиции	АОП	Износ	
			Тековна година 01-12.2021	Претходна година 01-12.2020
1.	I ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201	1,581,924,136	1,589,209,468
2.	Приходи од продажба	202	1,423,515,139	1,401,978,383
3.	Останати приходи	203	150,274,301	173,474,841
5.	Капиталитализирано сопствено производство и услуги	206	8,134,696	13,756,244
6.	II РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+220+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	1,629,768,706	1,499,842,608
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208	209,488,502	203,938,731
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210	643,713	1,105,253
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	93,832,308	77,926,840
11.	Останати трошоци од работењето	212	129,407,857	87,694,963
12.	Трошоци за вработените (214+215+216+217)	213	609,505,021	617,878,026
12-а	Плати и надоместоци на плата (нето)	214	398,617,415	395,647,681
12-б	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	30,693,661	30,740,757
12-в	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	173,046,558	171,836,599
12-г	Останати трошоци за вработените	217	7,147,387	19,652,989
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	229,325,795	219,772,781
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	30,528	429,300
15.	Вредносно усогласување(обезвреднување) на тековни средства	220	343,128,607	280,131,717
17.	Останати расходи од работењето	222	14,406,375	10,964,997
18.	III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223	9,063,883	8,263,594
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	9,063,883	8,263,488
22.	Приходи по основ на курсни разлики од	231	0	106



	работење со неповрзани друштва			
25.	IV ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234	9,803,907	12,198,672
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	8,587,427	8,770,428
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	240	519	952
31.	Останати финансиски расходи	243	1,215,961	3,427,292
34.	Добивка од редовно работење (201+223+244) -(204-205+207+234+245)	246		85,431,782
35.	Загуба од редовното работење(204- 205+207+234+245)-(201+223+244)	247	48,584,594	/
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		85,431,782
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251	48,584,594	/
40.	Данок на добивка	252	18,603,185	25,835,935
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255	/	59,595,847
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256	67,187,779	/
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	1244	1234
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258	12	12
	ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА			
1.	Добивка за годината	269		59,595,847
2.	Загуба за годината	270	67,187,779	/
20.	Вкупна сеопфатна добивка за година-та (269+286)или (286-270)	288		59,595,847
21.	Вкупна сеопфатна загуба за година-та (270+287)или (270-286)или(287-269)	291	67,187,779	/

Во продолжение дадени се расчленети сите приходи и расходи по категории, нивната структура и споредба со изминатата година, причините кои влијаеле на нивната висина и идејните планови и стратегии на Претпријатието за задржување на позитивните трендови и надминување на негативните влијанија.



I ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Приходите од работењето ги опфаќа:

- Приходи од продажба
- Останати приходи

Приходи од продажба

РБ	Кон то	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр	Инд.
1	740	Приходи од продажба на производи и услуги	1,423,424,608	99.99	1,401,895,126	99.99	1.54
2	742	Приходи од продажба на услуги во странство	30,027	0.00	14,157	0.00	/
3	747	Приходи од наемнини	60,504	0.00	69,100	0.00	-12.44
		Вкупно:	1,423,515,139	100%	1,401,978,383	100%	1.54

Приходите од продажба по видови се дадени во следната табела:

Р.Б.	Конто	Приходи од продажба	01/12/2021	01/12/2020	Инд.
1	74011 740010	Приходи од продажба на водни услуги	1,382,639,261	1,362,879,519	1.45
2	7400112 740100 740101 7401011 7401012 7401013 7401014 74103 74104 74105	Приходи од услуги	20,287,650	19,296,191	5.14
3	74001111	Приходи од манипулативни трошоци	724,454	506,953	42.90
4	740102	Приходи од фактурирани услуги на поврзани субјекти ЈП „Комунална Хигиена“ Скопје и ЈП „Паркови и зеленило“ Скопје	19,773,243	19,212,463	2.92
5	742	Приходи од продажба на услуги во странство	30,027	14,157	/
6	747	Приходи од наемнини	60,504	69,100	-12.44
		Приходи од продажба на производи и услуги	1,423,515,139	1,401,978,383	1.54



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

Приходите од продажба по категории се поделени на приходи од продажба на вода, отпадни води и прочистување на отпадни води, приходи од извршени услуги (хидротехнички услуги, исклучување-приклучување на водомери) и приходи од манипулативни трошоци за домаќинство.

Истите се дадени во следната табела:

Р.б	Кonto	Приходи од продажба	01/12/2021	Стр	01/12/2020	Стр	Инд.
1	74011 740010	Приходи од продажба на водни услуги	1,382,639,261	97.13	1,362,879,519	97.21	1.45
1a	740011	приходи од продажба на водни услуги домаќинство	865,336,586	60.79	860,867,643	61.40	0.52
1б	740010	приходи од продажба на водни услуги стопанство	517,302,675	36.34	502,011,876	35.81	3.05
2	740011 11	Приходи од манипулативни трошоци	724,454	0.05	506,953	0.04	42.90
3	7400112 740100 740101 7401011 7401012 7401013 7401014 74103 74104 74105	Приходи од услуги (приклучоци, хидротехнички услови, отпушување канализација, испитување и поправка на водомери)	20,287,650	1.43	19,296,191	1.38	5.14
4	740102	Приходи од услуги на поврзани субјекти	19,773,243	1.39	19,212,463	1.37	2.92
5	742	Приходи од продажба на услуги во странство	30,027	0.00	14,157	0.00	/
6	747	Приходи од наемнини	60,504	0.00	69,100	0.00	-12.44
		Приходи од редовно работење	1,423,515,139	100%	1,401,978,383	100%	1.54

Вкупно произведената вода од 01.01 до 31.12. 2021 година изнесува 102.258.297 m³ најголемо учество во вкупно произведената вода имаат двете каптажи на изворот Рашче. Споредено со претходната 2020 година со произведенеата вода од 100.619.832 m³, вкупно произведената вода во 2021 година бележи зголемување од 1.638.465 m³ или за 1,63%.



**Преглед на фактурирани м³ категорија на потрошувачи - водни услуги
01.01 -31.12.2021 год.:**

Категорија на потрошувачи	01/12/2021	01/12/2020
Домаќинство		
Водоснабдување	28,855,312	29,082,478
Одведување на отпадни води	24,597,537	24,646,283
Прочистување	24,597,537	24,646,283
Стопанство		
Водоснабдување	11,921,711	10,699,944
Одведување на отпадни води	7,689,734	7,781,317
Прочистување	7,689,734	7,781,317
Вкупно Водоснабдување	40,777,023	39,782,422
Вкупно Одведување на отпадни води	32,287,271	32,427,601
Вкупно Почистување	32,287,271	32,427,601

Во 2021 година вкупно фактурирана количина за водната услуга - водоснабдување **40,777,023 м³** , за одведување на отпадни води **32,287,271м³** и за прочистување на отпадни води **32,287,271м³**.

На категоријата на корисници- домаќинство во 2021 година фактурирана количина во м³ за водната услуга - водоснабдување е 28,855,312м³ , фактурирана количина во м³ за услугата одведување на отпадни води е 24,597,537м³. Во период од 01-12.2021 година кај категоријата на корисници- домаќинство е фактурирно и за прочистување на отпадни води 24,597,537м³.

На категоријата на корисници стопанство (индустрија, комерција и институции) е фактурирана количина во м³ за водната услуга - водоснабдување 11,921,711 м³ , а фактурираната количина за услугата одведување на отпадни води е 7,689,734 м³ . Кај категоријата **стопанство** за водната услуга - прочистување на отпадни води е фактурирано 7,689,734м³.

Од Ноември 2019 година во Фактурата до крајните корисници одделно се прикажани тарифите за сите водни услуги, како и надоместокот наменет за одржување на јавното градско зеленило (паркови), пресметан како процент од тарифите утврдени со решение, имајќи ја во предвид Одлуката за утврдување на процентот од цената на услугата за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води за вршење на комунална дејност – одржување на јавното градско зеленило (паркови) (Службен гласник на Град Скопје, бр. 13) од 01 ноември 2012 година, донесена од страна на Советот на Град Скопје.



Приливот на средства во претпријатието (без делот за Паркови и зеленило, Фонд за води и ДДВ) за анализираниот период по категории на корисници даден е во следниот преглед:

РБ	Категорија на потрошувачи	01-12/2021	01-12/2020	Инд.
1.	Домаќинство	593,079,087	578,605,060	2.50
2.	Стопанство	358,451,623	361,177,524	-0.75
	Вкупно	951,530,710	939, 782,584	1.25

Приливот на средства во 2021 година на ниво на претпријатие бележи зголемување за 1.25% во поглед на наплатата на редовните и на тужените побарувања во однос на 2020.

Домаќинство:

Опис	01-12/2021	01-12/2020	Инд.
Редовни сметки	514,654,056	519,984,963	-1.03
Тужени сметки	78,425,031	58,620,097	33.79
Вкупно	593,079,087	578.605.060	2.50

Зголемувањето на приливот на средствата кај категоријата **домаќинство** е резултат на зголемена наплата на тужените побарувања, кај редовните побарувања е намалена наплатата (за 2021 год., на износ од 78,425,031,00 денари, во 2020 год. 58.620.097,00 ден.), Се бележи зголемување на вкупно наплатен износ од 2,50% во апсолутен износ **14,474,027,00** денари.

Стопанство:

Опис	01-12/2021	01-12/2020	Инд.
Редовни сметки	342,173,014	317.030.495	7,93
Тужени сметки	16,278,609	44.147.029	-63,13
Вкупно	358,451,623	361.177.524	-0,75

Кај категоријата **стопанство** приливот на средствата за редовните побарувања се зголемени за 7,93% , во овој сегмент очигледно е намалување во наплатата во делот на тужените побарувања од -63,13%.



Останати приходи

РБ	Кonto	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр.	Инд.
1	764	Вишоци (по попис)	304	0.00	342	0.00	-11.11
2	765	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	120,165,771	79.96	125,241,630	72.20	-4.05
3	766	Приходи од ефект од заштита од ризик од неповрзани друштва	0	0.00	58,325	0.03	/
4	767	Приходи по основ на субвенции и донации	7,533,000	5.01	25,851,561	14.90	-70.86
5	769	Останати приходи од работењето	22,575,226	15.02	22,322,983	12.87	1.13
		Вкупно останати приходи	150,274,301	100%	173,474,841	100%	-13.37

Во останати приходи се приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските, приходи од наплатените штети од осигурителни компании за пријавени штети на имот, приходи од користење одмаралишта, приходи од заокружување и усогласување со Билинг, приходи по основ на субвенции и донации и останати приходи од редовно работење на Претпријатието.

Во продолжение даден е преглед на приходите од К-то 765- Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски:

РБ	konto	Елементи	01/12/2021	Стр	01/12/2020	Стр	Инд.
1	76501	Приходи од наплатен главен долг по тужби-стопанство	16,278,608	13.55	44,147,029	35.25	-63.13
2	765011	Приходи од наплатен главен долг по тужби-домаќинство	78,425,031	65.26	58,620,097	46.81	33.79
3	76502 765021	Приходи од наплатени судски трошоци-домаќинство и стопанство	9,307,522	7.75	10,893,180	8.70	-14.56
4	7651 7652 7653	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски)	259,841	0.22	157,725	0.13	64.74
5	7650630 765063	Приход по основ наплатени застарени побарув. домаќ. стопанство	4,514,048	3.76	4,118,437	3.29	9.61
6	765014 765023 765230 765231 76503	Останати приходи по основ на наплата на судски трошоци, нотарски и трошоци за достава	11,380,721	9.47	7,305,162	5.83	55.79
		Вкупно останати приходи	120,165,771	100%	125,241,630	100%	-4.05



5. Капитализирано сопствено производство и услуги

Рб	конто	Елементи	01/12/2021	01/12/2020	Инд.
1	7450	Капитализирано сопствено производство и услуги	8,134,696	13,756,244	-40.87
		Вкупно	8,134,696	13,800,410	-100.00

Во период од 01-12.2021 година ЈП Водовод и канализација - Скопје во сопствена режија реконструираше водоводни и канализациони мрежи, за што всушност се искажани приходи за капитализирано сопствено производство.

Согласно МСС 16 „Набавната вредност на средствата кои се произведуваат во сопствена режија се утврдува со користење на истите принципи како и за стекнување на средството,. Капитализираните сопствено создадени добра се евидентираат на приходи врз основа на употреба на сопствените добра, а издатоците за создавање на употребната вредност истовремено се евидентира и како трошок за создавање на добрата.

Преглед на реконструкција на мрежи во сопствена изведба 01-12.2021 година:

ред бр.	Назив	01-12.2021
1	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Пандил Шишков бр.1 нас.Аеродром	406,397
2	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Никола Петров бб-нас.Бутел	306,162
3	Доповрзување на водоводна мрежа ул.3 бб Визбегово	618,335
4	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Центар	22,130
5	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Божин Николов Силни	359,762
6	Реконструкција на водоводна мрежа ПЕФ100 на ул.4 бб- с.Љубош	727,433
7	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Каргорман -нас.Центар	28,105
8	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Аеродром	18,996
9	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Бутел 1	4,592
10	Префрлање на водомери од стара на нова водоводна мрежа ул.Малешевска-Драчево	41,923
11	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Горче Петров	6,087
12	Реконструкција на приклучоци ул. Димитар Пандилов - населба Водно	51,841
13	Реконструкција на водоводна мрежа ул.„18“ бб - село Бардовци	431,772
14	Реконструкција на водоводна мрежа ул.„Марко Крале“бб со ул.„Х.Т.Карпош“-нас.Бутел 1	925,235
15	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Лисец бр.84 - Лисиче	410,827
16	Реконструкција на шахти на ул.БиХ со Кемал Сејфула во нас.Бутел 2	609,629
17	Реконструкција на водоводна мрежа ул.„Браќа Реџепаѓиќ, - нас. Чаир	689,115
18	Изградба на водоводна мрежа ул.„3, бб - Батинци	260,752
19	Преповрзување од стара на нова водоводна мрежа (приклучоци) ул.„3, - с.Батинци	142,254
20	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Кале	16,860
	Сектор Водовод довршена мрежа-Сопствена режија	6,078,207
21	Реконструкција на атмосферска канализација на ул.Борис Сарафов	540,204
22	Активирање промена на капацитет на ул.Македонска косовска бригада	177,039



23	Реконструкција на атмосферска канализација по ул.Лазар Личеноски	460,354
24	Активирање на фекална канализација Кондово	261,690
25	Активирање на фекална канализација по ул.Лазо Трповски	159,093
26	Активирање промена на капацитет од тежок тип на ул.Џон Кенеди	89,985
27	Изградба на фекална канализација по ул.Љ.Стојковиќ	13,427
28	Изградба на атмосферска канализација со сливници на ул.Благоја Стевковски	103,312
29	Реконструкција на канализациона мрежа на ул.Индира Ганди-Оризари	187,028
30	Изведба на фекална канализација на ул.Димитар Пандилов	64,357
Сектор Канализација довршена мрежа-Сопствена режија		2,056,489
Вкупно:		8,134,696

II РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Расходите од работењето ги опфаќаат:

- Трошоци за сировини и други материјали
- Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и авто гуми
- Услуги со карактер на материјални трошоци
- Останати трошоци од работењето
- Трошоци на вработените
- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства
- Вредносно усогласување(обезвреднување) на тековни средства
- Останати расходи од работењето

6.Трошоци за сировини и други материјали

РБ	Кonto	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр.	Инд .
1	401	Трошоци за материјали	36,131,087	17.25	34,275,214	16.81	5.41
2	405	Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	35,407,394	16.90	38,736,593	18.99	-8.59
		Вкупно вградени материјали и делови од залихи(401+405)	71,538,481	34.15	73,011,807	35.80	-2.02
3	403	Трошоци за енергија	122,621,743	58.53	121,454,034	59.55	0.96
4	408	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	15,328,278	7.32	9,472,890	4.64	61.81
		Вкупно:	209,488,502	100%	203,938,731	100%	2.72



Трошоците за материјали К-то 401 и трошоците за резервни делови и материјали за тековно и инвестиционо одржување К-то 405 би требало да се анализираат заедно, од причина што тие ги искажуваат трошоците за употребените залихи од магацините на претпријатието. Вкупниот износ во 2021 година изнесува **71,538,481 ден.**, додека во 2020 год., истите изнесуваат **73,011,807 ден.** Во 2021 година се бележи намалување на употребените материјали и резервни делови од -2,02%.

Во продолжение следи детална поделба на трошоците за материјали К-то 401:

Рб	К-то	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр.	Инд.
1	4010	Потрошен канцелариски материјал	1,702,943	4.71	1,265,333	3.69	34.58
2	40101	Потрошен канцелариски материјал - тонер, кертриџ	69,603	0.19	159,737	0.47	-56.43
3	40109	Потрошени сировини, материјали (одржување на пумпени станици, резервоари)	911,913	2.52	799,013	2.33	14.13
4	40110	Потрошени резервни делови	299,849	0.83	135,985	0.40	/
5	40111 40112	Потрошени материјали за тековно одржување	21,249,221	58.81	18,110,835	52.84	17.33
6	40113	Потрошен материјал за тековно одржување - хлор	2,137,858	5.92	2,020,457	5.89	5.81
7	4012	Потрошен помошен материјал за одржување хигиена	1,163,254	3.22	602,609	1.76	93.04
8	4014	Трошоци за униформи, и др. работни одела и обувки (ХТЗ опрема)	8,588,771	23.77	10,984,624	32.05	-21.81
9	4016	Потрошени средства за заштита при работа	7,675	0.02	196,621	0.57	-96.10
		Вкупно:	36,137,087	100%	34,275,214	100%	5.41

Во 2021 година евиденцијата е со подетална поделба на типот на трошоците со подетална аналитика на konto 401.

Трошоците за материјали (konto 401) ги опфаќаат трошоците за материјали редовно работење и за тековно одржување на водоводната инфраструктура, пумпни и хидрофорски станици, лабораторија, машинобаварска работилница, (во најголем дел, трошоци ХТЗ опрема униформи и други работни одела и обувки и сл. материјал, трошоци за градежните материјали од градежната група од Сектор ЕОК кои се користат за одржување на објектите на претпријатието, потрошокот на канцелариски материјали и сл. материјали.)

Овие трошоци за периодот од 01-12/2021 година бележат зголемување 5,41% во споредба со 2020 година, зголемување на трошоците за потрошениот материјал за тековно одржување, ги опфаќаат трошоците за материјали за редовно работење и за тековно одржување и потрошени резервни делови, зголемување на трошок за сировини, материјали (одржување на пумпени станици, резервоари), се бележи и зголемување на потрошен канцелариски материјал.



Аналогно на претходната табела, прикажани се трошоците за резервни делови и материјали за одржување на К-то 405:

РБ	Кonto	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр.	Инд.
1	4052	Потрошени резервни делови за тековно одржување	22,990,196	64.93	21,099,051	54.47	8.96
2	4053	Потрошени резервни делови за инвестиционо одржување	8,134,696	22.97	13,756,244	35.51	-40.87
3	4056	Потрошени резервни делови вградени во возила	4,282,502	12.09	3,881,298	10.02	10.34
		Вкупно:	35,407,394	100%	38,736,593	100%	-8.59

Трошок за Резервни делови (конто 405), во 2021 година бележи намалување за 8,59% во однос на периодот од 01-12/2020 година и се однесува на употребените залихи од магацините, издадени резервни делови од магацин за тековно одржување на средствата за работа и резервни делови за инвестиционо одржување за реконструкција за тековната година (за тековно и инвестиционо одржување на канализациона и водоводна мрежа, за потрошени резервни делови за поправка на водомери во водомерна лабораторија за замена на закочените водомери) . Издадени се резервни делови од магацин за тековно одржување (овде влегуваат резервни делови за поправка на водомери и резервни делови за поправка на улични мрежи), трошок за резервни делови за инвестиционо одржување и трошок за резервни делови вградени во возила.

Во продолжение следи детална поделба на трошоците за материјали К-то 403:

РБ	К-то	Елементи	01/12/2021	01/12/2020	Инд.
1	4030	Потрошена електрична енергија	107,800,489	109,323,318	-1.39
2	4031	Потрошена топлотна енергија	852,569	968,022	-11.93
3	40320	Потрошена масло за горење (уље)	1,134,179	738,171	53.65
4	40321	Потрошена нафта за греење	2,377,673	1,946,371	22.16
5	4033	Потрошено гориво за товарни возила (нафта)	8,843,723	7,206,701	22.72
6	4034	Потрошено гориво за патнички возила (бензин)	1,408,492	978,216	43.99
7	4035	Потрошени дрва, јаглен и др.врсти горива	83,718	260,956	-67.92
8	4039	Потрошена друг вид енергија (кислород боци)	120,900	32,279	/
		Вкупно:	122,621,743	121,454,034	0.96

Трошокот за електрична енергија од 01-12/2021 година забележува намалување од -1,39% во однос на истиот период за 2020 година. Во периодот од 01-12/2021 година потрошени се 22,512,848KWh електрична енергија, намалените трошоци за потрошена електрична енергија се резултат на цената за потрошена електрична енергија .

**7. Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и авто гуми**

РБ	Кonto	Елементи	01/12/2021	01/12/2020	Инд
1	703	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	643,713	1,105,253	-41.76
		Вкупно:	643,713	1,105,253	-41.76

Набавната вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци К-то 703, бележи намалување од 41,76% во однос на 2020 година и изнесува 643,713.00 денари. Трошокот се однесува на вградените делови при изедување на водоводни и канализациони приклучоци за трети лица.

8. Услуги со карактер на материјални трошоци:

РБ	Кonto	Елементи	01/12/2021	Стр	01/12/2020	Стр	Инд
1	411	Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	7,362,058	7.85	6,375,011	8.18	15.48
2	413	Услуги за оджување и заштита	61,608,768	65.66	56,056,901	71.94	9.90
3	414	Наемнини – лизинг	515,850	0.55	343,412	0.44	50.21
4	415	Комунални услуги	6,389,062	6.81	6,190,482	7.94	3.21
5	416	Трошоци за истражување и развој(геодетски елаборат)	20,875	0.02	0	0.00	/
6	417	Трошоци за рекламирање (електронски медиуми)	206,987	0.22	1,408,003	1.81	-85.30
7	419	Останати услуги(печатење на сметки и др)	17,728,708	18.89	7,553,031	9.69	/
		Вкупно:	93,832,308	100%	77,926,840	100%	20.41

Услугите со карактер на материјални трошоци во 2021 година, бележат зголемување од 20,41% во однос на 2020 година, како резултат на зголемените трошоци евидентирани на контата 411, 413 и 419.

Кonto 411-Трошоците кои се однесуваат на поштенски услуги, телефонски услуги, интернет и ГПС трошок, за 2021 година се зголемени за 15,48% во однос на 2020 година. Имено, трошоците за ПТТ услуги – телефонија се трошоци во кои е содржан трошокот за фиксна и мобилна телефонија и интернет.



Кonto 413 – Услуги за одржување и заштита опфаќа услуги за санирање на улици по извршени интервенции, одржување на пумпите, вклучување на мотори, услуги за одржување и поправка на простории, услуги за одржувањето на компјутерската опрема и програми. За 2021 година овој трошок во износ од 61,608,768,00ден., бележи зголемување за 9,90% во однос на 2020 година.

Кonto 414 – Наемнини ги опфаќаат трошоците за закупнина и комуналии. За 2021 година овој трошок во износ од 515,850,00, бележи зголемување од 50,21% во однос на 2020 година.

Кonto 415- Комунални услуги во 2021 година, бележат зголемување од 3,21%. Во најголем дел трошокот се однесува на услуги за собирање и изнесување на смет пренесување и депонирање на градежен шут од сервис Бутел до депонија Дрисла и трошоци за дератизација и дезинфекција.

Кonto 417 - Трошоци за рекламирање преку електронски медиуми во земјата, ги содржи трошоците за медиумски соопштенија, презентација на web страна на Ј.П.Водовод и канализација Скопје.

Кonto 419- Во оваа група најголемо учество има трошокот за теренска активност за истражување на состојбата на водоводна и канализациона мрежа и услуга за печатење на сметки, печатење опомени за неподмирени долгот и флаери од информативен карактер.

Во продолжение даден е преглед на сите аналитички конта од К-тото 442 до 449 Останати услуги:

9. Останати трошоци од работењето

Р.б	конто	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр.	Инд.
1	442	Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор	2,530,409	1.96	2,464,421	2.81	2.68
2	443	Трошоци за спонзорства и донации	2,694,870	2.08	474,263	0.54	/
2а		Трошоци за донации	308,870	0.24	474,263	0.54	-34,87
2б		Трошоци за донации и спонзорства по одлука на У.О -Синдикат	2,386,000	1.84	/	/	/
3	444	Трошоци за репрезентација	1,470,658	1.14	784,333	0.89	87.50
3а		Трошоци за репрезентација - угостителски услуги	158,092	0,13	22,400	0,03	/
3б		Трошоци за репрезентација набавка за бифе	200,538	0,15	197,437	0,23	1,57
3в		Разно - трошоци за репрезентација (услуга за подготовка на печатење на рекламен материјал 957,924 ден.)	1,112,028	0,86	564,496	2,63	96,99
4	445	Трошоци за осигурување	1,563,986	1.21	1,870,686	2.13	-16.40
5	446	Банкарски услуги и трошоци за платен промет	6,444,715	4.98	5,035,579	5.74	27.98
6	447	Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и др. давачки	1,164,902	0.90	1,179,172	1.34	-1.21
7	448	Надомести за лиценци	7,051,417	5.45	2,194,569	2.50	/
8	449	Останати трошоци на работењето	106,486,900	82.29	73,691,940	84.03	44.50
		Вкупно:	129,407,857	100%	87,694,963	100%	47.57



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

Групата - Останатите трошоци од работењето во 2021 година се зголемени за 47,57 % во однос на 2020 година, зголемување на трошоците за спонзорство и донации во најголем удел е поради зголемувањето на трошоци за донации и спонзорства по Одлука на У.О за Синдикална организација при ЈП Водовод и канализација Скопје.

Во 2021 во однос на 2020 година , зголемување на трошоците за репрезентација се должи на трошок - услуга за подготовка на печатени материјали и рекламен материјал (во 2021 год. 957,924.00 ден.)

Во оваа група на трошоци се бележи и зголемување на трошоците за надоместок за лиценци во однос на 2020 година .

Во зголемувањето на останатите трошоци на работењето најголемо учество имаат трошоците за правни адвокатски и нотарски услуги (за процесирање на тужени побарувања, услуги од извршител, правни, адвокатски...) .

Во продолжение даден е детален преглед на контото - 449 Останатите трошоци од работењето:

	Елементи	К-то	01/12/2021	01/12/2020	Инд.
1	Трошоци за интелектуални услуги	44900	299,900	/	/
2	Трошоци за (за процесирање на тужени побарувања, услуги од извршител, правни, адвокатски)	44902 449020 449021	71,015,759	41,002,045	73.20
3	Услуги за ревизија и процена (извршена ревизија на годишна сметка)	44903	774,730	2,200,041	-64.79
4	Услуги за преписи и преводи	44904	313,681	260,373	20.47
5	Услуги за вештачење и медијација	44905 449050	39,000	30,000	/
6	Услуги од Агенции за привремени вработувања	44907	27,607,941	24,427,156	13.02
7	Договор на дело (Претор и Дојран)	449070	125,499	79,947	56.98
8	Други интелектуални услуги (стручно мислење биро за јавни набавки, хидролошки параметри)	44909	176,544	301,659	-41.48
9	Услуга за сертификација ИСО 9001-2000 и HACCP систем	449091	305,000	531,975	0.00
10	Трошоци во постапка за медијација	449094	5,680	0	0.00
11	Надомест за дозвола за носење на оружје	449093	22,800	21,750	4.83
12	Весници и списанија	44910	9,711	21,883	-55.62
13	Стручна литература	44911	35,038	80,444	-56.44
14	Судски трошоци , Трошоци по пресуда	44930, 44931, 44932	3,488,011	3,000,608	16.24
15	Огласи (објава на тендери, огласи и информации)	4494	1,819,315	1,231,223	47.76
16	Други нематеријални трошоци (интернет услуги за тековна состојба од ЦРМ, одобрение за градба и сл.)	4499 44992	419,291	483,836	-13.34
17	Останати (миење коли, укоричување)	44994	29,000	19,000	52.63
	Вкупно:		106,486,900	73,691,940	44.50



10. Трошоци на вработените
(10-а, 10-б, 10-в, 10-г и 10-д)

Р.б.	К-то	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр.	Инд.
10-а.		Плати и надоместоци од плата (нето)	398,617,415	65.40	395,647,681	64.03	0.75
	42110	Нето Плати за редовно работење	325,254,191	53.36	313,068,316	50.67	3.89
10-б.		Трошоци за плати и надоместоци на плати	73,363,224	12.04	82,579,365	13.36	-11.16
	42111 42113	Пресметана плата за прекувремена работа и плати од предходни години	8,288,182	1.36	4,260,248	0.69	94.55
	421140	Боледување	11,267,313	1.85	8,461,844	1.37	33.15
	421141	Годишен одмор	34,987,438	5.74	30,089,299	4.87	16.28
	421142	Државни празници	16,123,576	2.65	17,024,645	2.76	-5.29
	421143	Пресметано платено одсуство	2,696,715	0.44	22,743,329	3.68	-88.14
10-в.	4213 42130	Трошоци за даноци Персонален данок на доход	30,693,661	5.04	30,740,757	4.98	-0.15
10-г.		Придонеси од задолжително социјално осигурување	173,046,558	28.39	171,836,599	27.81	0.70
	4212	Бенифициран стаж	6,127,887	1.01	6,025,073	0.98	1.71
	42120 421200	Придонес за здравство	44,711,543	7.34	44,413,739	7.19	0.67
	42121 421210	Професионално заболување	2,980,957	0.49	2,961,131	0.48	0.67
	42122 421220	Придонес за пензиско осигурување	112,071,741	18.39	111,330,157	18.02	0.67
	42123 421230	Придонес за вработување	7,154,430	1.17	7,106,499	1.15	0.67
		Вкупно бруто плата	602,357,634	98.83	598,225,037	96.82	0.69
10-д		Останати трошоци за вработените	7,147,387	1.17	19,652,989	3.18	-63.63
	4220 - 4229	Надоместоци за пензионирање, помош во случај на смрт и регрес за годишен одмор	3,943,662	0.65	3,595,597	0.58	9.68
	4221	Трошоци за регрес за годишен одмор	1,617,605	0.27	14,219,876	2.30	-88.62
	440	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	286,313	0.05	187,049	0.03	53.07
	441	Надоместоци на трошоци на вработените (обука, семинари, здрав. прегледи)	1,299,807	0.21	1,650,467	0.27	-21.25
		Вкупно:	609,505,021	100%	617,878,026	100%	-1.36



Трошоците за вработените учествуваат со 37,17% во вкупните трошоци од работењето за 2021 година, намалени се за 1,36% во однос на 2020 година.

Трошоците на вработените, кои се однесуваат на нето платите, придонесите и даноците како и останатите трошоци за вработените за 2021 година се зголемени за 0,75%, во однос на 2020 година.

Останати трошоци за вработените се однесуваат на патни трошоци и дневници за службени патувања, трошоци за образование и здравствени прегледи на вработените (отпремнина за пензија, помош во случај на смрт на вработен и сл.).

11. Амортизација на материјалните и нематеријалните средства

Р.б.	К-то	Елементи	01/12/2021	01/12/2020	Инд.
1	432	Трошоци за амортизација	229,325,795	219,772,781	4.35
		Вкупно:	229,325,795	219,772,781	4.35

Амортизацијата на материјалните и нематеријалните средства во 2021 година изнесува 229,325,795.00 денари. Тие се зголемени за 4,35% во 2021 година во однос на 2020 година, кога изнесувале 219,772,781.00 денари.

12. Рекапитулар на основни средства во период од 01-12/2021 година

Р.б.	Основни средства	01-12/2021
1.	Градежни објекти ставени во употреба	88,521,561
2.	Опрема	103,520,422
3.	Набавка на софтвер (нематеријални средства)	16,472,601
4.	Средства за работа во подготовка (материјални)	44,607,841
	Вкупно:	253,122,425

12.a ГРАДЕЖНИ ОБЈЕКТИ Нови набавки-2021

Како резултат на новонабавените средства – градежни објекти од 01.01.2021 до 31.12.2021 година, ЈП Водовод и канализација Скопје ја има зголемено набавната вредност на своите градежни објекти (активирани по завршни ситуации и реконструкции во сопствена режија) за износ од 88,521,561 денари.

Р.бр.	Назив	Износ
1	Сектор Водовод	53,792,164
2	Сектор Канализација	29,363,037
3	Сектор ЕОК	4,947,985
4	Административна зграда	49,400
5	Сектор Лабораторија	186,932
6	Сектор Механизација	182,043
	Вкупно :	88,521,561



Р.бр.	Назив	Набавено во 2021г.
Сектор Водовод - Сопствена Режија		
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Пандил Шишков бр.1 нас.Аеродром	406,397
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Никола Петров бб-нас.Бутел	306,162
	Доповрзување на водоводна мрежа ул.3 бб Визбегово	618,335
	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Центар	22,130
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Божин Николов Силни	359,762
	Реконструкција на водоводна мрежа ПЕФ100 на ул.4 бб- с.Љубош	727,433
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Караорман - нас.Центар	28,105
	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Аеродром	18,996
	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Бутел 1	4,592
	Префрлање на водомери од стара на нова водоводна мрежа ул.Малешевска- Драчево	41,923
	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Ѓорче Петров	6,087
	Реконструкција на приклучоци ул. Димитар Пандилов - населба Водно	51,841
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.,18" бб - село Бардовци	431,772
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.,Марко Крале"бб со ул.,Х.Т.Карпош"- нас.Бутел 1	925,235
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Лисец бр.84 - Лисиче	410,827
	Реконструкција на шахти на ул.БиХ со Кемал Сејфула во нас.Бутел 2	609,629
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.,Браќа Реџепагиќ, - нас. Чаир	689,115
	Изградба на водоводна мрежа ул.,3, бб - Батинци	260,752
	Преповрзување од стара на нова водоводна мрежа (приклучоци) ул.,3, - с.Батинци	142,254
	Монтажа на водомери на парковска мрежа-реон Кале	16,860
	Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	6,078,207
Сектор Водовод -Ангажирани изведувачи		
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Христофер Жерафовиќ и Антон Панов крак 1,2	8,878,304
	Стручен надзор-Дислокација на дел од маг. Вод.ф400мм,ул.Радушка и В.Циривири Трена	15,351
	Дислокација на дел од маг. Вод.ф400мм,ул.Радушка и В.Циривири Трена	1,417,005
	Реконструкција на водоводна мрежа по централниот дел на н.м.Усје-Општина К.Вода	9,712,579
	Реконструкција на вод.мрежа по ул. Лазар Поп Трајков нас. Автокоманда - Скопје	13,346,226
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги - барака водовод (сервис бутел)	15,840
	ПВЦ врата/прозор	106,387
	Изведба на водоводна мрежа на дел од улица Антон Попов	14,072,905
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги објект - пункт Лисиче (водовод)	149,360
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	47,713,957
	Вкупно за сектор Водовод:	53,792,164



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

Сектор Канализација Сопствена режија		
	Реконструкција на атмосферска канализација на ул.Борис Сарафов	540,204
	Активирање промена на капацитети на ул.Македонска косовска бригада	177,039
	Реконструкција на атмосферска канализација по ул.Лазар Личеноски	460,354
	Активирање на фекална канализација Кондово	261,690
	Активирање на фекална канализација по ул.Лазо Трповски	159,093
	Активирање промена на капацитети од тежок тип на ул.Џон Кенеди	89,985
	Изградба на фекална канализација по ул.Љ.Стојковиќ	13,427
	Изградба на атмосферска канализација со сливници на ул.Благоја Стевковски	103,312
	Реконструкција на канализациона мрежа на ул.Индира Ганди-Оризари	187,028
	Изградба на фекална канализација на ул.Димитар Пандилов	64,357
	Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	2,056,489
Сектор Канализација - Ангажирани изведувачи		
	Реконструкција на атмосферска канализација и атмосферска колектор, бул.Киро Глигоров	5,476,259
	Реконструкција на фекална канализација по ул.Варшавска - општина Карпош	3,248,490
	Изградба на фекална канализација на ул.Дижонска 13 - општина Чаир	5,946,956
	Довршување атмосферска канализација во нас.Керамидница	437,446
	Реконструкција на постоечка атмосферска канализација по дел од бул.Киро Глигоров	676,704
	Реконструкција на атмосферска канализација по дел од Стојна Стефковска	35,706
	Реконструкција на атмосферска канал.по бул.М.Косовска бригада од раскрсница со ул.Џ.Кенеди до бул.Н.Карев(делница 1 и 2)	4,464,736
	Реконструкција на фекална канал.по бул.М.Косовска бригада од раскрсница со ул.Џ.Кенеди до бул.Н.Карев(делница 1 и 2)	6,870,891
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги објект - пункт Лисиче (канализација)	149,360
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	27,306,548
	Вкупно за сектор Канализација:	29,363,037
Сектор ЕОК - ангажирани изведувачи		
	Замена на покривачи и лимарски услуги П.С. Водно	180,316
	Замена на покривачи и лимарски услуги П.С.Барутана 2	63,757
	реконструкција на тоалети во резервоари и ПС	38,771
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги - Барака ЕОК (сервис бутел)	18,000
	Стручен надзор - зонски мерачи на проток и редуктори на притисок	602
	Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок - ПС Козле, ПС Жданец, ПС Ново Село, ПС Припор, ПС Сопиште, ПС Радишани и Чаир	1,412,197
	Реконструкција на санитарни јазли-ПС Припор, Инџиково, Рашче, Водно, Бутел; резервоар Припор 1 2 3, Барутана 2, Жданец, Г.Баба; Пункт Лисиче, Сарај	2,977,786



	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги објект: пумпи за с.Рашче, Рашче 2 (хортикултура), хлоринаторна станица Рашче	216,800
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги објект - Рашче 1	39,756
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	4,947,985
	Вкупно за сектор ЕОК:	4,947,985
Сектор Раководен тим - Ангажирани изведувачи		
	Адаптација и пренамена на 5 кат во управна зграда на ЈП Водовод и канализација	49,400
	Вкупно за сектор Раководен тим:	49,400
Сектор Лабораторија		
	Изработка и монтажа на стаклен преграден сид	76,782
	Изработка и монтажа на стаклен преграден сид	79,050
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги - објект лабораторија с.Нерези	31,100
	Вкупно за сектор Лабораторија:	186,932
Сектор Механизација		
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги - автомеханич.работил. (сервис бутел)	168,220
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги - гаража(магацин) - сервис бутел	13,823
	Вкупно за сектор Механизација	182,043
	Севкупно:	88,521,561

12.6. Опрема- Нови набавки во 2021 година

Во рамките на новонабавените средства и кај *Опремата* исто така има зголемување на набавната вредност во однос на минатата година за износ од **103,520,422** денари , што може да се види од следниот преглед на новонабавени средства, кој е даден по сектори:

р.бр.	Назив	кол	набавено во 2021
1	Сектор финансии,сметководство и комерција		9,588,443.00
2	Сектор експлоатација и одржување на капацитети		32,547,336.00
3	Сектор водовод		2,857,838.00
4	Сектор канализација		6,038,313.00
5	Сектор механизација		25,936,826.00
6	Сектор ИТ и развој		19,482,314.00
7	Сектор раководен тим		417,283.00
8	Сектор за санитарна контрола		5,405,954.00
9	Сектор третман на отпадни води		1,246,115.00
	Вкупно:		103,520,422.00
1	Сектор финансии,сметководство и комерција		
	Мобилен Samsung Galaxy Note 20 16М,6.9 - со субвенции по склучен договор	2	113,200.00



	Бројач за пари СТ-800	2	56,000.00
	УПС-уреди на непрекинато напојување	6	720,000.00
	Монитор за камера со wi-fi	1	575,972.00
	Електрична сајла за отпушување канализација К60СП	1	298,956.00
	Работно биро 120*70*73	8	24,313.00
	Затворен плакар 190*80*40	7	42,546.00
	Работно биро 160*80*74	5	37,990.00
	Затворен канце. плакар 190*40*40	1	25,839.00
	Работно биро 120*70*73	5	15,195.00
	Затворен плакар 190*80*40	24	145,872.00
	Полузатворен канцел. плакар 190*80*40	37	224,886.00
	Полица за регистратори кружна	2	79,800.00
	Подвижен канц. фиокар 35*45*57 см	23	279,588.00
	Канц. фотеља, вртлива, со хромирани ногарки и фиксни раконаслони	68	755,480.00
	Канц. фотеља, вртлива, согласно потребите за работа во отворен простор - „океан“	111	1,324,563.00
	Работилнички/ пунктовски стол	98	316,246.00
	Статичен канцелариски стол за посетители	6	35,346.00
	Полица за регистратори кружна	2	79,800.00
	Уништувач за хартија А 915ЦЦ + ЦД	2	84,000.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY A51 PUBLIC- со субвенции по склучен договор	1	17,365.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY A51 PUBLIC- со субвенции по склучен договор	1	17,365.00
	Канцелариска фотеља, вртлива со висок наслон, со хромирани ногарки	5	62,430.00
	Полица за регистратори кружна	1	39,900.00
	Монитор - DELL SE2422H 23.8"LED	15	166,125.00
	Персонален компјутер - DELL OptiPlex	60	2,192,760.00
	Преносен компјутер NOTEBOOK LENOVO ThinkBook 15G2	13	617,006.00
	Интелигентни уреди читачи на водомери (PDA)	40	1,200,000.00
	Полица за регистратори кружна	1	39,900.00
2	Вкупно:		9,588,443.00
	Сектор експлоатација и одржување на капацитети		
	Клима vivaх cool ACP-12CH35A EMI	3	50,370.00
	Клима vivaх cool ACP -12CH35A EMI	2	33,580.00
	Аку. Вибр. Дупчалка/ одвртувач 18V 5Ah HRP	1	26,999.00
	Надградба - дата логер multilog2 АПС Србија		221,916.00
	Надградба - мерач магнетен индуктивен „ТУРБО“		108,400.00
	Метален гардеробер	22	99,000.00
	Систем за автоматско управување ПС Горно Свиларе	1	4,840,005.00
	Систем за автоматско управување ПС Долно Свиларе	1	438,246.00
	Систем за автоматско управување ПС Рашче 2	1	249,003.00
	Систем за автоматско управување ПС Шуто Оризари	1	4,038,214.00
	Систем за автоматско управување ПС Бутел	1	182,602.00
	Систем за автоматско управување ПС Средно Нерези	1	3,968,493.00
	Систем за автоматско управување ПС Жданец	1	182,603.00
	Клима уред vivaх ascp-12ch35aemi	1	16,790.00
	Резервен дел за АПС бул. Србија - ултразвучен мерач на ниво Sonicsense 2	1	166,890.00
	Клима уред VIVAX COOL, ACP-12CH35AEMI	9	151,110.00
	Ровелд сет за лепење PPRC1 цевки	1	26,000.00
	Систем видео-надзор резервоар Жданец	1	587,601.00
	Систем видео-надзор резервоар Љубин	1	596,721.00



	Систем видео-надзор резервоар Визбегово	1	810,337.00
	Систем видео-надзор резервоар Сингелиќ	1	605,837.00
	Систем видео-надзор резервоар Припор 1	1	683,561.00
	Систем видео-надзор резервоар Припор 2	1	510,453.00
	Систем видео-надзор резервоар Пеипор 3	1	515,869.00
	Електромагнетен мерач ПС Козле	1	201,600.00
	Електромагнетен мерач ПС Жданец	1	244,800.00
	Автоматски контролен вентил ПС Припор за сопиште	1	459,744.00
	Автоматски контролен вентил ПС Радишани	1	225,600.00
	Автоматски контролен вентил Чаир	1	419,520.00
	Комплет вакумски регулатор м20/9, 10 кг/ч	1	181,350.00
	Комплет вакумски регулатор м20/8, 4кг/ч	2	298,864.00
	Комплет вакумски регулатор м20/8	1	138,272.00
	Дозирна пумпа за натриум хипохлорид	1	58,950.00
	Автоматска решетка FLUITECO	1	3,625,020.00
	Автоматска дробилка SULZER	1	3,233,020.00
	Кран 1 тон	2	2,999,996.00
	Боца за хлор 120л	30	1,350,000.00
3	Вкупно:		32,547,336.00
	Сектор водовод		
	Акумулаторска аголна брусилка 125мм 54V	2	112,000.00
	Акумулаторски ударен завртувач	1	47,000.00
	Електропневматски чекан дупчалка SDS+	1	24,000.00
	Акумулаторска реципрочна пила 54v	1	56,000.00
	Инструмент за контрола на дебелина епокс(пластифициран обложен слој)	1	355,104.00
	Инструмент за контрола на порозност DC15	1	614,440.00
	Инструмент за контрола на ударно оптоварување	1	20,984.00
	Дупчалка вибрациска 1300W 16mm двостепенска	2	40,660.00
	Аголна брусалка 2200W 230mm 6.500rpm	2	21,900.00
	Аголна брусалка 1400W 125mm 11.500rpm	2	16,600.00
	Аку. Реципрочна пила 54V 6Ah FLEHVOLT	1	56,000.00
	Аголна брусалка 1400W 125mm 11.500rpm	12	99,600.00
	Електро пневматски комбиниран чекан 1700w 50mm AVC	3	200,850.00
	Аголна брусилка 2200W 230mm 6.500rpm	3	32,850.00
	Дупчалка вибрациска 1300W 16mm двостепенска	1	20,330.00
	Акумулаторска вибрациска дупчалка/одвртувач 18W	1	27,000.00
	Електрична ударна дупчалка чека 1700w	1	66,950.00
	Електро-пневматски комб. Чекан 17000W 50mm AVC	7	468,650.00
	Аголна брусалка 2200W 230mm 6.500rpm	7	76,650.00
	Аку. Реципрочна пила 54V 6Ah FLEHVOLT	1	56,000.00
	Аку. Реципрочна пила 54V 6Ah FLEHVOLT	2	112,000.00
	Секач за бетон и асфалт 230mm 54V	1	85,000.00
	Аку. аголна брусалка 54V 6Ah FLEXVOLT	1	56,000.00
	Дупчалка вибрациска 1300W 16mm двостепенска	9	182,970.00
	Аголна брусалка 1400W 125mm 11.500rpm	1	8,300.00
4	Вкупно:		2,857,838.00
	Сектор канализација		
	Ром смарт приколица про 150/50	1	2,333,000.00
	Вградување на резервна опрема на комбе	1	1,028,813.00
	Камин на пелети блист оптима 8	5	177,500.00



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

	Ром смарт приколица про 150/50	1	2,499,000.00
5	Вкупно:		6,038,313.00
	Сектор механизација		
	Кран 1.6т	1	880,400.00
	Пикамер	1	125,000.00
	Трофазен апарат за заварување инвертор мин.300А	1	96,096.00
	Електрична циркуларна пила 190 мм	1	15,000.00
	Компресор за воздух 200l E501/10/200	1	52,000.00
	Пикамер	1	125,000.00
	Циркуларна пила за метал + пила за метал	1	170,000.00
	ИВЕКО Eurocargo - Кипер	1	5,270,000.00
	ИВЕКО Eurocargo - Кипер	1	5,270,000.00
	Аку. Ударен одвртувач 18V 5Ah 1/2	1	47,000.00
	Градежна машина натоварувач-ровокопач	1	5,660,000.00
	Градежна машина натоварувач-ровокопач	1	5,660,000.00
	Машина за перење возила	1	136,500.00
	Приколка со носивост 3.5 т - модел AuMax	4	1,992,000.00
	Полнач- стартер за полнење на акумулатори	1	65,750.00
	Машина за тестирање алтернатори и алансери	1	353,780.00
	Циркуларна пила Т4 за CS275	1	18,300.00
	Вкупно:		25,936,826.00
6	Сектор ИТ и развој		
	Киоск уред HS19-терминал за плаќање сметки	1	234,500.00
	Систем за управ.и монитор на автономија на критични системи	1	2,217,200.00
	Мрежен насочувач за мрежна инфраструктура	1	822,220.00
	Систем за zero-day заштита	1	4,811,800.00
	Сервер E5 -2643 v4	2	856,980.00
	UTM заштитен ѕид DR Edge	2	1,914,360.00
	UTM заштитен ѕид - SD WAN	4	260,152.00
	SD WAN Dr HUB	2	980,000.00
	Мрежни конектори.	6	117,480.00
	Admin Access SSL VPN	1	360,000.00
	FortiAnalyzer	1	567,722.00
	Мрежен преклопник тип 1	2	3,676,960.00
	Мрежен преклопник тип 2	2	2,428,440.00
	Киос уред Indoor DS24	1	234,500.00
7	Вкупно:		19,482,314.00
	Сектор раководен тим		
	Мобилен SAMSUNG GALAXY A51 PUBLIC - со субвенции по склучен договор	1	17,364.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY A51 PUBLIC - со субвенции по склучен договор	1	17,364.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY S21+ PHANTOM SILVER PUBLIC- со субвенции по склучен договор	1	55,076.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY A51 PUBLIC - со субвенции по склучен договор	1	17,364.00
	Мобилен IPHONE 12 PRO 256GB GRAPHITE PUBLIC- со субвенции по склучен договор	1	70,330.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY ULTRA S21 PHANTOM BLACK PUBLIC- со субвенции по склучен договор	1	61,007.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY A51 PUBLIC - со субвенции по склучен договор	2	34,728.00
	Мобилен IPHONE 12 PRO MAX 256GB PACIFIC BLUE PUBLIC- со субвенции по склучен договор	2	144,050.00
8	Вкупно:		417,283.00



Сектор за санитарна контрола			
	Лабораториска столица	12	131,100.00
	Лабораториски терморектор	1	100,400.00
	Работно биро 120*70*73	4	12,156.00
	Работно биро 160*80*74	1	7,598.00
	Затворен плакар 190*80*40	4	24,312.00
	Микробиолошки сигурносен кабинет класа 2-ра, тип А2	1	343,300.00
	Лабораториски дигестор со поддигесторски дел со димензии 1500*950*2400мм	1	999,550.00
	Лабораториски дигестор со поддигесторски дел со димензии 1200*950*2400мм	1	999,550.00
	Лабораториски дигестор со поддигесторски дел со димензии 1100*700*1200мм	1	395,000.00
	Подвижен канц. Фиокар 35*45*57 см	5	60,788.00
	Систем за припрема на примероци, молекуларна детекција, идентификација и квантификација на бактерии, вируси и паразити во вода за пиење	1	2,300,000.00
	Машина за перење и сушење алишта	1	32,200.00
	Вкупно:		5,405,954.00
9	Сектор третман на отпадни води		
	Лабораториски дигестор со поддигесторски дел со димензии 1500*950*2400мм	1	999,550.00
	Печка за жарење - Nabertherm L3/11	1	197,000.00
	Мобилен SAMSUNG GALAXY A51 PUBLIC- со субвенции по склучен договор	1	17,365.00
	Машина за перење и сушење алишта	1	32,200.00
	Вкупно:		1,246,115.00

12.в. Набавка на софтвер

р.бр.	Назив	кол	набавено во 2021
1	Сектор за ИТ и развој		16,472,601.00
	Вкупно:		16,472,601.00
1	Сектор за ИТ и развој		
	Windows Server DC Core 2019	1	1,751,440.00
	Софтверски пакет за векторски илустрации ,обработка на фотографии,веб дизајн и подготовка	1	75,930.00
	Софтвер за креирање на PDF документи од над 300 различни формати	2	50,860.00
	Windows 10 Pro или еквивалентен	10	105,000.00
	Лиценца-Datacard TruCredintal ID Card SW	1	62,976.00
	Систем за моделирање на дата модели и известувања	1	2,998,495.00
	Адаптивно одржување на CRM софтвер	1	995,400.00
	Адаптивно одржување преку надградба за IT help desktop	1	145,000.00
	Адаптивно одржување преку надградба за IT help desktop	1	337,500.00
	Адаптивно одржување преку надградба за ДИЦ IT help desktop	1	62,500.00
	Адаптивно одржување преку надградба за лабораторија е -case manager	1	577,500.00
	Адаптивно одржување на ГИС портал	1	1,020,000.00
	Надградба на системот за електронска наплата-апликација на веб страна	1	8,290,000.00
			16,472,601.00



12.г. Средства за работа во подготовка

Во продолжение доставен е преглед на состојбата на средствата за работа во подготовка со состојба на ден 31.12.2021 година:

Преглед на средства за работа во подготовка:				
Кonto	Назив на средството	31.12.2020	31.12.2021	Вкупно активирано
I	Реконструкција на водоводна мрежа			
016196	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Цветан Димов крак 1 нас.Гази Баба	3,708,955.00	0.00	3,708,955.00
016234	Изградба на водоводна мрежа:нов резервоар,пумпна станица,нов потисен цевковод Шуто-Оризери	76,054,476.00	0.00	76,054,476.00
016235	Изградба на водоводна мрежа по дел од ул.Маџари	13,215,637.00	0.00	13,215,637.00
016264	Изработка на геодетски елаборат за нум.подат.за изведба на вод.мрежа за лок.Момин поток	54,500.00	0.00	54,500.00
016265	Изработка на проект за инфраструк.за изградба на вод.фек.и атмосфер.на ул.Новопланирана 2	224,895.00	0.00	224,895.00
016268	Ревизија на Основен проект за реконстр.на вод.мрежа по ул.Белградска од ул.Мајка Тереза до ул.Димче Мирчев во Центар	42,806.00	6,693,810.00	6,736,616.00
016269	Ревизија на Основен проект за реконстр.на вод.мрежа по ул.Елисие Поповски од ул.Мајка Тереза до ул.Киро Гаврилски	8,673,356.00	0.00	8,673,356.00
016271	Изработка на проект за инфраструктура за изградба на вод.фек.и атмосфер.на ул.164 и останати,КО Центар 1	399,633.00	0.00	399,633.00
016277	Ревизија на Основен проект за водоснабдување на дел од индустриска зона Визбегово	185,817.00	0.00	185,817.00
016278	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Влае и Франц Прешерн- Влае 1	19,724.00	4,938,660.00	4,958,384.00
016279	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Лајош Кошут и ул.Карл Либкнехт	21,204.00	0.00	21,204.00
016282	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Скупи 3,5,7,9,11 во нас.Злокуќани	36,052.00	0.00	36,052.00
016302	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа на бул.Кочо Рацин К.О.Центар1	41,110.00	0.00	41,110.00
016305	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа по ул.Џумајска во нас.Карпош	83,708.00	6,251,057.00	6,334,765.00
016307	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа со профил ф100 по дел од ул.Козле 1(накај Пантелејмон)	40,578.00	0.00	40,578.00
016308	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа по пристапни улици кај Зелен пазар со поврзување на вод.мрежа на бул.Кочо Рацин	17,723.00	0.00	17,723.00
016324	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по дел од ул.Рамиз Садику-општина Г.Петров, L=209,10m и ф80mm	27,392.00	2,296,161.00	2,323,553.00
016325	Ревизија на основен проект за доповрзување на водоводна мрежа по дел од ул.Козле(ул.Нерешка до Мокра)- Карпош, L=685,28m и ф110mm	62,360.00	29,818.00	92,178.00
016328	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Варшавска-општина Карпош	8,801,150.00	4,192,828.00	12,993,978.00
016331	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по дел од ул.Наум Охридски од раскрсница со ул.Рилски конгрес до ул.Благој Гојан(Ф150mm=40.31)	3,668.00	1,546.00	5,214.00
016332	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Прашка во нас.Тафталиџе	0.00	255,015.00	255,015.00
016333	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по сервисна улица дел од бул.Трета македонска бригада	0.00	95,496.00	95,496.00
016335	Основен проект за дислокација на вод.мрежа низ „Парк шума„- Г.баба, по ул.Душан Тасковиќ од рез Г.баба до ул.Коце Металец-Железара	0.00	327,144.00	327,144.00



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

016336	Основен проект за водоводна мрежа по дел од ул.Пролет и по дел од ул.Браќа Миладиновци-општина Центар	0.00	292,547.00	292,547.00
016339	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. 50-та Дивизија	0.00	75,322.00	75,322.00
016346	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. Фјодор Достоевски и краци - нас. Влае1	0.00	77,309.00	77,309.00
016347	Основен проект за доповрзување и реконструкција на водоводна мрежа по ул. Церска и дел од ул. Христо Узунов нас.Кисела Вода	0.00	32,467.00	32,467.00
016349	Ревизија на основен проект на постоечки водовод по дел од улица 4 во с. Бардовци (f-150mm, L=518.50m)	0.00	105,780.00	105,780.00
016350	Ревизија на основен проект за рек.-дислокација на дел од водоводна мрежа која минува низ локација-теренот на ФК Скопје во Автокоманда (f200mm L=345.77m)	0.00	45,295.00	45,295.00
016351	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. Будимпештанска	0.00	64,868.00	64,868.00
016353	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул. Дренак, опш.Кисела Вода	0.00	17,544.00	17,544.00
016354	Основен проект за реконструкција на дел од водоводната мрежа ф80мм по ул.Црнице,нас.Црнице,општина Кисела Вода	0.00	17,108.00	17,108.00
016355	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Бождар Аџијата,општина Кисле Вода	0.00	66,612.00	66,612.00
016356	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Горѓи Димитров	0.00	32,401.00	32,401.00
016357	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Отон Жупанчич	0.00	10,835.00	10,835.00
016359	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Димо Хаџи Димов од ул. Томе Арсовски до ул. Народни Херои	0.00	90,757.00	90,757.00
016363	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по крак на ул.Палмиро Таљоти во нас.Методија Андонов Ченто	0.00	10,643.00	10,643.00
Вкупно:		111,714,744.00	26,021,023.00	137,735,767.00
II	Реконструкција на фекална канализација			
016238	Изградба на фекална канализација во Припор и Сопиште	869,479.00	0.00	869,479.00
016253	Реконструкција на сифон Влае	890,310.00	0.00	890,310.00
016259	Изведба на атмосфер.канализација по дел од бул.Никола Карев-елаборат	114,570.00	0.00	114,570.00
016262	Пренасочување на фек.канализација од пост.атмосф.колектор 800/1400 во ф800 по ул 155 о.Чаир	118,563.00	0.00	118,563.00
016284	Геодетски елаборат за нумерички податоци премин под бул.Александар Македонски за фек.канал. Ф600мм	30,468.00	0.00	30,468.00
016283	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фек.и атмосфер.кана.по дел од ул.113(хотел Арка) и дел од ул.190 во о.Чаир	5,704.00	0.00	5,704.00
016286	Геодетски елаборат за нумерички податоци за ОП за фек.кан.ул.Анте Хаџимитков и Охридска до ул.Титивелечка во нас.Маџирмало	9,410.00	0.00	9,410.00
016306	Реконструкција со доградба на постоечка шахта за испуст на атмосферски води во р.вардар по дел од бул.Беласица	55,939.00	0.00	55,939.00
016317	Реконструкција на атмосферска канализација по ул.Кораб и дел од ул.Јуриј Гагарин-општина Карпош	14,852.00	713,818.00	728,670.00
016321	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фекална канализација по дел од ул.Будимпештанска, - Карпош,L=310,37м и ф300мм	38,486.00	0.00	38,486.00
016322	Ревизија на основен проект за реконструкција на атмосферска канализација по дел од ул.Будимпештанска -Карпош,L=11,54м и ф400мм	969.00	0.00	969.00
016323	Ревизија на основен проект за фекална канализација по дел од ул.Рамиз Садику-општина Г.Петров,L=196,00м и ф250мм	24,307.00	958,418.00	982,725.00



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

016327	Геодетски елаборат за нумерички податоци за за основен проект за фекална канализација по дел од ул.Софиска - општина Карпош	51,361.00	0.00	51,361.00
016330	Ревизија на основен проект за фекална канализација по дел од ул.Првомајска,од раскрсница со ул.Народни херои до бул.Србија(Ф600L=342м,Ф800L=978м)	101,640.00	52,800.00	154,440.00
016334	Основен проект за шахти за атмосферска канализација колектор за пренасочување на атмосферски води во фекален колектор 600/1100	0.00	451,378.00	451,378.00
016337	Изведба на фекална канализација по дел ул. Македонско Косовска Бригада (покрај ЕВН и сервис Бутел)	0.00	7,415,750.00	7,415,750.00
016340	Ревизија на основен проект за хидротехнички објект-новопредвидена шахта (фекална канализација по дел од бул. Киро Глигоров)	0.00	102,111.00	102,111.00
016341	Основен проект за реконструкција на фекална кан. по ул. 14-ти Декември на потег од ул. Димо Хаџи димов до ул. Христо Татарчев - нас.Кисела Вода	0.00	38,012.00	38,012.00
016342	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по ул. 14-ти Декември и ул. Димо Хаџи Димов нас. Кисела Вода	0.00	104,818.00	104,818.00
016348	Ревизија на основен проект за фекална канал. на краци на ул. Фјодор Достоевски со приклучок на ул. Ацо Шопов - Опш. Карпош	0.00	65,415.00	65,415.00
016361	Ревизија на ОП за реконструкција на фекална канализациона мрежа по дел од ул.Женевска - Општина Карпош	0.00	7,568.00	7,568.00
	Вкупно:	2,326,058.00	9,910,088.00	12,236,146.00
III	Реконструкција на објекти			
016167	Проектирање на ПС Водно за II Јужна висока зона	825,000.00	0.00	825,000.00
016169	Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
016187	Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури	14,677,700.00	0.00	14,677,700.00
016187	Мерно регулац.шахта на гл.вод.линија ДН1600-Железара	13,852,904.00	0.00	13,852,904.00
016202	Изготвен геодетски елаборат за нумерички податоци	3,175.00	0.00	3,175.00
016212	Реконструкција на фонтани -шахти	1,570,267.00	0.00	1,570,267.00
016216	Опрема за обезбедување на VPN поврзување интернет	1,259,640.00	0.00	1,259,640.00
016274	Геодетски елаборат за идентификација на катастарска парцела со премерување за кп1929 КО Морани	2,166.00	0.00	2,166.00
016285	Основен проект пункт Аеродром бул.АВНОЈ ББ	75,596.00	0.00	75,596.00
016257	Изработка на проект за бокс за ризла со ревизија	4,305,532.00	723,797.00	5,029,329.00
016293	Основен проект за приклучна водоводна шахта во Т1 на ул.Варшавска	10,800.00	0.00	10,800.00
016295	Проект -статичка пресметка за АБ шахти за атмوسف.канализација за индустриска зона Визбегово	1,217,561.00	0.00	1,217,561.00
016313	Водоводна АБ шахта на ул.Пролет во општина Центар	8,640.00	0.00	8,640.00
016314	Три водоводни АБ шахти по дел од ул.50 Дивизија во општина Центар	24,000.00	10,959.00	34,959.00
016315	АБ шахта за воздушен вентил за ул.Ацо Шопов	5,376.00	0.00	5,376.00
016316	Реконструкција и санација на објект,Центар за санитарна контрола, на ЈП Водовод и канализација -Скопје	729,651.00	404,297.00	1,133,948.00
016326	Ревизија на ОП за статичка пресметка за хидротехнички објект водоводна АБ шахта за испуст на ул.Козле-општина Карпош(2,1м2)	60.00	0.00	60.00
016343	Проект за инфрас. за нова фек.пумпена станица Макошпед на ЈП Водовод и Канализација - Скопје, КО маџари, О. Гази Баба	0.00	5,206,466.00	5,206,466.00
016358	Основен проект за хидротехнички објекти А.Б.разделна шахта дел од водов.мрежа по ул.,16-та Македонска Бригада	0.00	15,624.00	15,624.00



016360	Основен проект за хидротехнички објекти А.Б.шахта дел од водоводна мрежа по дел од ул.Скупи	0.00	14,256.00	14,256.00
016362	Изготвување на геодетски елаборат за нумерички податоци за ГРАДЕЖНА ПАРЦЕЛА БР.1.72, КП 1745, КО ЦЕНТАР - ПС ВОДНО	0.00	2,301,331.00	2,301,331.00
	Вкупно:	58,568,068.00	8,676,730.00	67,244,798.00
	СЕВкупно:	172,608,870.00	44,607,841.00	217,216,711.00
	Нематеријални средства			
	А.Нематеријални средства во подготовка			
	ИТ сектор			
0067	Нематеријални средства во подготовка-софтвер и останати права (Дуна)	9,900,000.00		9,900,000.00
00670	Софтвер за интеграција на систем за финансов менаџмент - Македонски Телеком - Нематеријални средства во подготовка(фали 4 -та фаза)	24,279,000.00		24,279,000.00
	Вкупно:	34,179,000.00	0.00	34,179,000.00
	СЕ Вкупно:	206,787,870.00	44,607,841.00	251,395,711.00

Средствата за работа во подготовка се средства кои ќе го зголемат износот на градежните објекти во следната година. Тоа се инвестирани средства во проекти кои сеуште не се довршени т.е. се во градба. Завршувањето на објектите наведени во претходната табела ќе значи активирање на истите во групата градежни објекти, а тоа ќе го намали процентот на амортизираност.

13. Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства

Во групата на вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства, спаѓаат:

Р.б.	К-то	Елементи	01/12/2021	01/12/2020
		Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	343,085,364	278,268,563
1		<i>Стопанство</i>	3,983,174	126,582,651
	45502	Тужени побарувања и вредносно усогласени побарувања	1,492,413	126,440,892
	45501	Стечајни побарувања	2,490,761	141,759
2		<i>Домаќинство</i>	339,102,190	151,685,912
	45503	Тужени побарувања- вредносно усогласување на краткороч.побарувања	339,102,190	151,685,912
3	456	Вредносно усогласување на залихите	43,243	1,863,154
		Вкупно:	343,128,607	280,131,717



13.а Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства

Во групата на вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства, спаѓаат:

Р.б.	К-то	Елементи	01/12/2021	01/12/2020
1	457	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	30,528	429,300
		Вкупно:	30,528	429,300

Кonto 455 – Вредносното усогласување (обезвреднување) на тековни средства за периодот од 01-12/2021 година изнесува **343,085,364.00** денари, а претставува вредносно усогласување на побарувања од физички и правни лица за кои претпријатието констатира дека наплатата е неизвесна или неможна.

Кonto 456 - Вредносното усогласување (обезвреднување) на залихите на сировини и материјали, резервни делови и ситен инвентар во периодот од 01-12/2021 година изнесува **43,243.00** денари.

Кonto 457 - Вредносното усогласување (обезвреднување) на нетековни средства кои се чуваат за продажба во периодот од 01-12/2021 година изнесува **30,528.00** денари

14. Останати расходи од работењето

Р. б.	К-то	Елементи	01/12/2021	Стр.	01/12/2020	Стр.	Инд.
1	460	Неотпишана вредност на расходуван материјали врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	727,095	5.05	252,992	2.31	+2.87 пати
2	464	Кусоци, кало, растур, расипување и кршење(кусок по попис)	1,371,203	9.52	253,023	2.31	+5.41 пати
3	466	Директен отпис на побарувања	4,307	0.03	268,197	2.45	-98.39
4	467	Дополнително одобрени рабати и попусти	4,303,606	29.87	4,099,144	37.38	4.99
5	468	Казни, пенали, надоместоци за штети и друго (трошоци по пресуда)	2,010,767	13.96	2,031,481	18.53	-1.02
6		Останати расходи од работењето (од минати години)	5,989,397	41.57	4,060,160	37.03	47.52
	4693	Дополнителни трошоци од минати години	1,718,771	11.93	1,684,134	15.36	2.06
	469318 469391 8	Трошоци и сторно од минати години по фактури 18%	57,455	0.40	169,292	1.54	-66.06



46935 469395	Трошоци и сторно од минати години по фактури 5%	4,101,308	28.47	2,103,730	19.19	94.95
46971 46972	Заокружување	5,559	0.04	4,932	0.04	12.71
46974	Разлика за докнижување	106,304	0.74	98,072	0.89	8.39
	Вкупно:	14,406,375	100%	10,964,997	100%	31.39

Во рамките на категоријата останати расходи од работењето, во горната табела дадени се различните видови на трошоци, кои во вкупен износ бележат зголемување во 2021 година за 31.39% во однос на 2020 година.

III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

15. Приходи по основ на камати, од работење со неповрзани друштва

Р.б.	К-то	Назив	01/12/2021	Стр	01/12/2020	Стр	Инд.
1	77431	Приходи од редовни камати Месечни за домаќинство	2,612,119	28.82	2,314,106	28.00	12.88
2	77432	Приходи од редовни камати Месечни за стопанство	4,085,465	45.07	3,348,715	40.52	22.00
3	774303	Приходи од камати наплатен главен долг стопанство	1,482,742	16.36	2,223,855	26.91	-33.33
4	774303 1	Приходи од камати наплатен главен долг домаќинство	883,296	9.75	375,007	4.54	/
5	7743001 7743003 7743004 7743005 7743006 7743026 7743027	Камати од деловни банки по средства на трансакциски сметки	261	/	1,805	0.02	-85.54
6	7752	Останати приходи по основ на позитивни курсни разлики	/	/	106	/	/
		Вкупно:	9,063,883	100%	8,263,594	100%	9.68

На ова **конто 774** - евидентирани се приходите по основ на задоцнето плаќање на редовни сметки кај физичките и правните лица. Имено, од 4 месец 2011 година, беа воведени месечни камати за задоцнети уплати и кај физичките лица.

Овој приход бележи зголемување од 9,68% во однос на 2020 година особено заради спроведување на акции за наплата без камата во 2021 година.



IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

16. Расходи по основ на камати и курсни разлики од работење со неповрзани друштва

Р.б	К-то	Назив	01/12/2021	Стр	01/12/2020	Стр	Инд.
1	474	Затезни камати	8,587,427	87.59	8,770,428	71.90	-2.09
2	475	Курсни разлики	519	0.01	952	0.01	-45.48
3	479	Казнени камати	1,215,961	12.40	3,427,292	28.10	-64.52
		Вкупно:	9,803,907	100%	12,198,672	100%	-19.63

Во рамките на категоријата Финансиски расходи, на контото 474 евидентирани се расходи по основ на камати – договорени камати од кредитните односи со неповрзани друштва (каматни листи за долгорочен кредит) и контото 475 - курсни разлики од работењето со неповрзани друштва. Курсните разлики произлегуваат од позитивните курсни разлики кои ги искажува Народната банка на РМ.

На контото 479 евидентирани се казнени камати заради неисполнување на склучените договори.

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добика

Утврдувањето на Данокот на добивка може да се проследи во следната табела:

Р.б.	Назив	АОП	Износ
Утврдување на данок на добивка			
I	Финансиски резултат во Биланс на успех	1	-48,584,594
II	Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 27)	2	361,814,122
1	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	3	386,891
2	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	4	1,230,070
3	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	5	800,600
12	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14	429,923
13	Трошоци за репрезентација	15	1,323,592
20	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки	22	5,019,476



23	Траен отпис на ненаплатени побарувања	25	4,307
28	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	1,830,260
29	Преостаната сегашна вредност на основните Средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	727,095
30	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	340,970,100
37	Други усогласувања на расходи	39	9,091,808
III	Даночна основа (I+II)	40	313,229,528
IV	Намалување на даночната основа (АОП42+АОП43+АОП44+АОП45+АОП46+АОП47+ АОП48)	41	127,197,675
38	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	67,601,828
44	Износ на извршени вложувања од добивката(реинвестирана добивка)	48	59,595,847
V	Даночна основа по намалување (III-IV)	49	186,031,853
VI	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	50	18,603,185
VIII	Пресметан данок по намалување (VI-VII)	56	18,603,185
49	Платени аконтации на данок на добивка за даночниот период	57	25,835,804
51	Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП56-АОП57-АОП58)	59	-7,232,619
52	Вкупен износ на извршени вложувања од добивка (реинвестирана)	60	59,595,847
57	Остварен вкупен приход во годината	65	1,590,988,019
58	Вкупни трошоци за донации во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	235,000
59	Вкупни трошоци за донации во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	2,459,870



БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

Р.б	Позиција	Аоп	Износ		
			Број на белешка	Тековна година 2021	Претходна година 2020
1.	АКТИВА: A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001		3,293,359,475	3.276.545.216
2.	I. Нематеријални средства (003+004+005+006+007+008)	002		73,377,027	67.941.838
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004		39,198,027	33.762.838
7.	Нематеријални средства во подготовка	007		34,179,000	34.179.000
9.	II. Материјални средства (010+013+014+015+016+017+018+019)	009		3,218,331,793	3.206.922.195
10.	Недвижности(011+012)	010		2,408,190,489	2.451.352.227
10a.	Земјиште	011		23,189,845	23.189.845
10б.	Градежни објекти	012		2,385,000,644	2.428.162.382
11.	Постројки и опрема	013		153,820,452	132.399.042
12.	Транспортни средства	014		146,694,066	144.955.311
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015		175,703,582	182.708.604
16.	Материјални средства во подготовка	018		332,277,570	293.861.376
17.	Останати материјални средства	019		1,645,834	1.645.635
	IV. Долгорочни финансиски средства (022+023+024+025+026+030)	021		1,650,655	1.681.183
24б.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		1,650,655	1.681.183
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		1,040,647,787	1.093.772.075
32.	I. Залихи (038+039+040+041+042+043)	037		377,263,281	334.979.120
33.	Залихи на сировини и материјали	038		138,578,618	127.032.301
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	039		238,684,663	207.946.819
40.	III. Краткорочни побарувања (046+047+048+049+050+051)	045		628,041,953	695.269.208



42.	Побарувања од купувачите	047		586,753,340	668.413.429
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		527,419	78.724
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати)	049		39,412,962	25.425.236
45.	Побарувања од вработените	050		1,348,232	1.351.819
46.	Останати краткорочни побарувања	051		0	0
47.	IV. Краткорочни финансиски средства (053+056+057+058)	052		3,710,506	744.324
	Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	056		3,686,182	720.000
50.	Побарувања по дадени заеми	057		24,324	24.324
52.	V. Парични средства и парични еквиваленти (060+061)	059		31,632,047	62.779.423
52a.	Парични средства	060		31,632,047	62.779.423
53.	VI.Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (ABP)	062		1,291,480,870	1.205.568.656
54.	ВКУПНА АКТИВА:СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		5,625,488,132	5.575.885.947

ПАСИВА

Р.Б	Позиција	Аоп	Број на белешка	Износ	
				Тековна година 2021	Претходна година 2020
56.	ПАСИВА: A. Главнина и резерви (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065		3,035,950,376	3.103.138.155
57.	I. Основна главнина	066		1,972,180,219	1.972.180.219
62.	VI. Резерви (072+073+074)	071		606,194,783	546.598.936
63.	Законски резерви	072		394,436,044	394.436.044
65.	Останати резерви	074		211,758,739	152.162.892
66.	VII. Акумулирана добивка	075		524,763,153	524.763.153
68.	IX. Добивка за деловната година	077		0	59.595.847



ЈП "Водовод и канализација" - Скопје

69.	Х. Загуба за деловната година	078		67,187,779	/
72.	Б. Обврски (082+085+095)	081		2,302,924,832	2.162.006.119
76.	II ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 86 до 93)	085		104,796,022	157.194.034
81.	Обврски по заеми и кредити	090		104,796,022	157.194.034
86.	IV. Краткорочни обврски (од 096 до 108)	095		2,198,128,810	2.004.812.085
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096		1,497,398,737	1.426.209.738
88.	Обврски спрема добавувачи	097		390,983,755	233.567.713
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		27,830,246	28.377.789
90.	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	099		9,057,499	9.197.343
91.	Обврски кон вработените	100		19,451,263	19.445.906
92.	Тековни даночни обврски	101		2,283,666	9.982.172
95.	Обврски по заеми и кредити	104		52,398,012	39.298.509
99.	Останати краткорочни обврски	108		198,632,432	188.732.910
100.	V. Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	109		286,612,924	310.741.673
102.	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111		5,625,488,132	5.575.885.947



Во Билансот на состојба во активата, во НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА влегуваат:

1. Нематеријалните средства;
2. Материјалните средства;
3. Долгорочни финансиски средства.

Во следната табела дадени се истите, расчленети по видови:

Ред. бр	Позиција	Износ			
		Ознака на АОП	Број на белешка	Тековна година	Претходна година
1.	A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	001		3,293,359,475	3.276.545.216
2.	I. Нематеријални средства	002		73,377,027	67.941.838
4.	Лиценци (софтвер)	004		39,198,027	33.762.838
7.	Нематеријални средства во подготовка	007		34,179,000	34.179.000
9.	II. Материјални средства	009		3,218,311,793	3.206.922.195
10.	Недвижности	010		2,408,190,489	2.451.352.227
10а.	Земјиште	011		23,189,845	23.189.845
10б.	Градежни објекти	012		2,385,000,644	2.428.162.382
11.	Постројки и опрема	013		153,820,452	132.399.042
12.	Транспортни средства	014		146,694,066	144.955.311
13.	Алат, погон. канц. инвентар и мебел	015		175,703,582	182.708.604
16.	Материјални средства во подготовка	018		332,277,570	294.861.376
17.	Останати материјални средства	019		1,645,634	1.645.635
19.	IV. Долгорочни финансиски средства	021		1,650,655	1.681.183
20.	3.5. Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		1,650,655	1.681.183



Б. Тековни средства

I. Залихи

Р.Б	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	310	Суровини и материјали на залиха	138,578,618	127,032,301
2	320	Залиха на резервни делови	191,181,325	168,319,007
		Вкупно	329,759,943	295,351,308
3	350	Ситен инвентар на залиха	46,659,944	38,784,396
4	354	Залиха на авто гуми	843,394	843,416
		Вкупно	47,503,338	39,627,812
5	351	Ситен инвентар во употреба	56,842,385	44,844,365
6	355	Авто гуми во употреба	4,887,994	5,045,137
		Вкупно	61,730,379	49,889,502
7	358	Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	-61,730,379	-49,889,502
		Екупно	-61,730,379	-49,889,502
8		Сегашна вредност	377,263,281	334,979,120
		Вкупно залихи:	377,263,281	334,979,120

Залихите во период од 01.01 до 31.12.2021 година се зголемени за 12,62% во однос на 2020 година.

II. Краткорочни побарувања

Р.Б	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	12000	Купувачи во земјата – стопанство	155,646,257	103,032,559
2	12001	Купувачи стопанство-договори на рати	27,595,112	23,491,002
3	120010	Договор на рати - Трошоци и камата - Побарувања од купувачи за вода и услуги за правни лица	967,138	732,674
4	12005	Фактурирана реализација за вода од домаќинства	212,352,696	312,281,733
5	12006	Камати-домаќинство	8,434,786	7,920,389
		Редовни побарувања (домаќинство и стопанство)	404,995,989	447,458,357
6	120700	Тужени сметки за вода, услуги и камата – стопанство	36,090,035	36,956,208
7	120701	Тужени сметки за вода – стопанство	163,878,204	184,074,249
8	120702	Тужени сметки за услуги – стопанство	1,958,916	2,498,331
9	120703	Камати од тужени сметки-стопанство	2,671,159	3,873,336



10	120705	Тужени сметки за вода – домаќинство	2,427,104,101	2,188,655,839
11	120706	Камата по тужби за вода-домаќинство	52,834,242	49,608,503
12	120707	Тужени побарувања за извршени услуги во земјата - домаќинство - физички лица по извештај од ИТ	414,913	390,446
13	120720	Тужени побарувања од купувачи за извршени услуги во земјата – физички лица	106,584	106,584
		Тужени побарувања(домаќинство и стопанство)	2,685,058,154	2,466,163,496
14	1207200	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	174,725,757	176,344,088
15	1207201	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	38,119,893	38,073,137
16	1207202	Стечајни побарувања за услуги– стопанство	219,084	235,945
17	1207203	Стечајни побарувања за камати– стопанство	40,528,242	40,162,384
18	1207204	Стечајни побарувања за трошоци стопанство	955,039	923,069
		Стечајни побарувања	254,548,015	255,738,623
19	1261	Побарувања од купувачи во стечакна постапка -Еуростандард банка	2,065,598	0
20	12630	Застарени и спорни побарувања - стопанство	7,744,378	6,031,313
21	12631	Застарени и спорни побарувања- фактури за услуги а физички лица	138,043	121,636
22	12633	Застарени побарувања за смет- сомнителни и спорни побарувања	108,838,941	111,252,084
23	12634	Застарени и спорни побарувања - фактури за услуги - домаќинства	80,964	83,562
24	12635	Застарени побарувања од купувачи - домаќинство	239,186,964	243,029,240
25	12636	Застарени побарувања за Паркови и зеленило	304,642	30,275
		Вкупни застарени побарувања	358,359,530	360,548,110
		Вкупни сомнителни и спорни побарувања	3,702,961,688	3,529,908,586
26	12020	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	50,102	48,638
27	12021	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	228,980	250,704
		Вкупни побарувања по др.основи	279,082	299,342
		Вкупно по сите основи - вода	3,703,240,770	3,530,207,928
28	12090	Фактурирана реализација за смет од домаќинства	111,868,018	145,511,496



29	120790	Тужени сметки – Комунална Хигиена	617,079,014	545,333,035
30	120791	Камата по тужби за смет (без вред.усогласување)	4,948,402	4,610,479
31	1207910	Тужени побарувања за надомест за Паркови и зеленило за физички лица	62,897,839	8,821,953
32	120792	Тужени сметки во Комунална Хигиена	42,975,657	43,806,540
33	1207920 120795	Тужени побарувања за надомест за Паркови и зеленило за правни лица и стечајни побарувања	7,784,121	7,782,415
34		Вкупно побарувања - смет	847,553,051	755,865,918
35	12091	Надомест за паркови и зеленило за физички лица	35,570,007	52,804,292
36	12092	Надомест за паркови и зеленило за правни лица	26,178,158	16,590,819
37	120920	Договор на рати- Надомест за паркови и зеленило за правни лица	2,913,683	1,138,644
		Вкупно побарувања-надомест	64,661,848	70,533,755
		Вкупно побарувања:	4,615,455,669	4,356,607,601
38	129	Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи (тужби)	-4,028,702,329	-3,688,194,172
		Вкупни нетужени побарувања	586,753,340	668,413,429

Во продолжение следи преглед на побарувања за дадени аванси на добавувачи, побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати) и побарувања од вработените:

Р.Б	Конто	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	1220	Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	5,219,637	4,770,942
2	1229	Останати дадени аванси, депозити и кауции за набавка на добра и услуги во земјата (тужено)	7,007,865	7,007,865
3	1239	Останати аванси дадени за набавка на добра и услуги во странство	24,331	24,331
4	1294	Вредносно усогласување на дадените аванси	-11,724,414	-11,724,414
		Вкупно нетужени аванси	527,419	78,724
5	130	ДДВ	39,412,962	25,425,236
		Вкупно побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати)	39,412,962	25,425,236
6	140	Побарувања од вработените за повеќе исплатени други примања	48,675	44,190
7	145	Други побарувања од вработените	1,299,557	1,307,629
		Вкупно побарувања од вработените	1,348,232	1,351,819



Краткорочни финансиски средства

Р.Б	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	1602	Краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата	3,686,182	720,000
2	1629	Краткорочни кредити и заеми дадени на неповрзани друштва во земјата (Дадени депозити за закупнина на ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор)	24,324	24,324
		Вкупно:	3,710,506	744,324

На ова konto евидентирани се краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата и средства исплатени на ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор врз основа на Договор бр.05-8289 од 17.07.2006 година за закуп на деловен простор кој се наоѓа на улица Милан Мијалковиќ бр.32 лок.бр.7, 8 и 9 како депонирани средства за да се обезбеди исполнувањето на обврските од Договорот, во висина од три месечни закупнини.

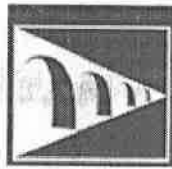
Парични средства и парични еквиваленти

Р.Б.	Назив на банка	Состојба на 31.12.2021
	Редовни сметки	
1	Комерцијална банка - Парични средс.на трансакциска сметка во денари	15,370,292.00
2	Тутунска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	3,856,221.00
3	Еуростандард банка - Парични средства на трансакц.сметка во ден.	0.00
4	Стопанска банка - Парични средства на трансакциска сметка во ден.	1,371,227.00
5	Централна кооперативна банка - Парични сред.на транс.с-ка во ден.	0.00
6	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	1,576,333.00
7	Прокредит банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	0.00
8	Охридска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	0.00
9	Капитал банка- Парични средства на трансакциска сметка во денари	0.00
10	Шпаркасе банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	3,044,280.00
11	Халк банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	4,293,427.00
12	Силк роуд банка- Парични средства на трансакциска сметка во денари	0.00
13	ТТК - Парични средства на трансакциска сметка во денари	0.00
14	Стопанска банка АД Битола - Парични сред.на транс.сметка во денари	1,580,939.00



15	Еуростандард- поштенска банка - Парични сред.на транс.с-ка во ден.	0.00
	Вкупно:	31,092,719.00
	Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0.00
16	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0.00
17	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0.00
18	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0.00
19	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	138,989.00
20	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број	0.00
21	Еуростандар-поштенска банака- Наменс.банка за упл. од граѓ.фолио	0.00
22	Охридска банка- услуги од граѓани-фолио број	0.00
	Вкупно:	138,989.00
	Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од	
23	Комерцијална банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом.од плата	58,788.00
24	Шпаркасе банка - Наменска с-ка за исплата на плата и надом. од плата	35,570.00
	Вкупно:	94,358.00
	Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер	
25	Комерцијална банка –Наменска с-ка за прием на депозит за учество на тендер	245,631.00
	Вкупно:	245,631.00
	Наменска сметка за субвенции	
	Комерцијална банка –Наменска с-ка за субвенции	1,249.00
	Вкупно:	1,249.00
	Строго наменски сметки	
26	Комерцијална банка -Наменска сметка за изградба на управна зграда	604.00
	Вкупно:	604.00
27	Парични средства	0.00
	Вкупно:	0.00
	СЕ ВКУПНО НА ЖИРО СМЕТКА	31,573,550.00
28	Благајна	47,555.00
29	Девизна сметка	10,942.00
	ВКУПНО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	31,632,047.00

На позиција под реден број 25 на износ 245.631.00 денари се наоѓаат уплатени денарски средства по два основи и тоа: гаранција за понуда – за учество во постапка и гаранција за квалитетно и навремено исполнување на договорот, како и редовни камати за средствата на оваа жиро сметка. Во првиот случај понудувачите уплаќаат средства како депозити за учество на тендер кои се враќаат по донесувањето на одлука за избор на понудувачите кои не се избрани, а додека во вториот случај средствата што се уплатени од фирмата која е избрана како најповолен понудувач се враќаат на истата по навремено и квалитетно исполнување на договорот.

**Кonto 103 –Девизни сметки**

Р.б.	Девизна	Девизна сметка	Износ
1.	0270100107578 (долари)	70010522	1.00
2.	0270100107578 (евра)	70010522	10,941.00
Вкупно:			10,942.00

Девизната сметка во ЈП Водовод и канализација Скопје, се користи за потребите на Претпријатието кога се плаќа со дознака.

V. Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи (ABP)

Р.б	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	19003	Платени премии за осигурување –Нова осигурување АД Скопје	0	0
2	19005	Платени премии за осигурување АД-Осигурителна полиса	0	60,059
3	19006	Платени премии за осигурување –Виена груп	195,844	153,289
4	19007	Платени премии за осигурување –Евроинс	0	0
5	19009	Годишна претплата за електронски потпис КИБС	471,278	83,330
6	19012	Платени премии за осигурување- УНИКА	593,106	348,872
7	1909	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат	2,834,401	2,684,814
8	19090	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат (однапред платен ДДВ 18% по авансни фактури за услуги)	3,477,853	3,475,439
9	190918	ДДВ за фактури за 12/2020 архивски примени во 01/2021-18% (износ за пребивање во нареден период)	91,201	42,764
10	1909180	Однапред платен 18% ДДВ	32,462	29,335
11	190950	Однапред платен 5% ДДВ	666,262	707,511
12	1909500	Однапред платен 5% ДДВ-домаќинство	1,464,956	997,709
13	190963	Обврски за застарени побарувања-Паркови и зеленило	43,539,717	44,229,609
14	1909633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	108,838,941	111,252,084
15	1909636	Обврски за застарени побарувања –ЈП Паркови и зеленило	304,642	30,275
16	190742	Побарувања за тужен дел за ЈП Комунална Хигиена	660,054,671	589,410,072
17	190744	Побарувања за тужен дел за ЈП Паркови и зеленило	468,914,224	452,063,455
18	1909745	Обврски за стечајни побарувања –Паркови и зеленило	1,312	39
Вкупно (ABP)			1,291,480,870	1,205,568,656



Во групата Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи (АВР), покрај однапред платен износ за ДДВ по авансни фактури, и износ на ДДВ по влезни фактури за пресметковниот период но со законско право на одбивање за нареден период, евидентирани се исто така обврските за застарени побарувања и побарувањата од коминтентите за тужен дел за смет и дел за ЈП Паркови и зеленило. Овие побарувања претставуваат обврска за ЈП Водовод и канализација кога ќе бидат наплатени, истите да бидат префрлени на ЈП Комунална хигиена и ЈП Паркови и зеленило.

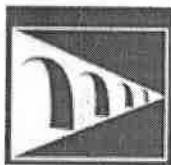
Во пасивата на Билансот на состојба влегуваат:

1. Основна главнина
 2. Резерви
 3. Акумулирана добивка
 4. Добивка за деловна година
 5. Обврски
 6. Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР).
- Во следните табели дадено е расчленување на сите поединечни групи:

Основна главнина

Р.Б	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	900	Основна главнина		
	9004	Државен-јавен капитал	1,933,710,753	1,933,710,753
	9005	Државен-јавен капитал за распоред на добивка или загуба	38,469,466	38,469,466
		Вкупно основна главнина	1,972,180,219	1,972,180,219
2	940	Резерви		
	9400	Законски резерви	394,436,044	394,436,043
	9421	Останати/слободни резерви (акции)	642,558	642,558
	9422	Други резерви -инвестициски вложувања	211,116,181	151,520,335
		Вкупно резерви	606,194,783	546,598,936
3	950	Акумулирана добивка		
	95000	Задржана (Акумулирана) добивка до 31.12	446,031,835	446,031,835
	95001	Задржана (Акумулирана) добивка од 01.01	78,731,318	78,731,318
		Вкупно акумулирана добивка	524,763,153	524,763,153
		ВКУПНО КАПИТАЛ:	3,103,138,155	3,043,542,308
4		Добивка од тековната година	0	59,595,847
		Добивка за 2020 година нето добивка	0	59,595,847
5		Загуба од тековната година	-67,187,779	0
		Загуба за 2021 година нето загуба	-67,187,779	0
		ВКУПНО:	3,035,950,376	3,103,138,155

Подетална анализа за капиталот е дадена во Извештајот за промени на капиталот и резервите.



ОБВРСКИ -КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Р.Б.	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	216742	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Комунална хигиена а смет нетужени-тужени побарувања)	660,054,671	589,410,072
2	2167430	Обврски за тужени побарувања-Комунална хигиена	4,948,402	4,610,479
3	216744	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Паркови и зеленило за смет нетужени-тужени побарувања)	468,914,224	452,063,494
4	216745	Обврски за стечајни побарувања-Паркови и зеленило	1,312	0
5	21692	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва(ЈП Комунална хигиена за смет нетужени-редовни побарувања)	103,188,484	143,979,247
7	21694/40	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва(ЈП Паркови и зеленило за смет нетужени-редовни побарувања)	107,608,344	80,634,478
8	216963	Паркови и зеленило-Застрени обврски од специфично работење	43,539,717	44,229,609
9	2169633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	108,838,941	111,252,084
10	2169636	Обврски за застарени побарувања-Паркови и зеленило	304,642	30,275
		Вкупни други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	1,497,398,737	1,426,209,738
11	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	390,984,599	283,567,713
12	221	Обврски спрема добавувачи во странство за извршени услуги	2,156	283,567,713
		Вкупно обврски спрема добавувачи во земјата	390,986,755	283,567,713
12	2220	Обврски за примени аванси за вода и услуги - стопанство (по коминтенти)	8,498,156	10,423,900
13	22201	Аванси - домаќинство (за уплати по авансни фактури)	3,480,258	4,452,764
14	2221	Обврски за примени аванси за услуги – физички лица	64,059	106,486
15	22211	Аванси – стопанство (за уплати по авансни фактури)	1,851,218	1,728,807
16	22220	Уплати од непознати коминтенти	1,126,831	1,050,185
17	222201	Нераскнижени уплати по сите основи - домаќинство	12,800,756	10,547,677



18	222202	Непознати уплати од благајна домаќинство-разлики	37,426	36,426
19	222209	Плати брзо –Авансни уплати по договор	12,792	12,793
20	22250	Обврски за кауции за гаранции или плаќање	0	0
21	22251	Гаранција по тендер	18,750	18,750
		Вкупно обврски за аванси, депозити и кауции	27,890,246	28,377,788
22	234	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	9,087,499	9,197,349
		Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	9,087,499	9,197,349
23	240	Обврски за плата и надоместоци на плата	19,451,263	19,445,906
		Обврски за плата и надоместоци на плата	19,451,263	19,445,906
24	233001	Обврски за данок на добивка	2,283,866	9,982,172
		Обврски за данок на добивка	2,283,866	9,982,172
25	23990	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води)	172,331,429	164,993,766
26	23991	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за отпадни води)	26,301,003	23,739,144
		Вкупни Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води и отпадни води)	198,632,432	188,732,910
27	2624	Обврска за дел од долгорочен заем и кредит кој доспева за плаќање до 1 година во земјата	52,398,012	39,298,509
		Обврски по заеми и кредити	52,398,012	39,298,509
		ВКУПНО ОБВРСКИ:	2,198,128,810	2,004,812,085

Вкупните обврски во износ од 2,198,128,810.00 денари ги вклучуваат и обврските према ЈП Комунална Хигиена и ЈП Паркови и зеленило во вкупен износ 1,497,398,737,00 денари кои се евидентираат со фактурирање на сметките за вода, а истите се намалуваат со префрлање на средства врз основа на наплатата од граѓаните. Истото се однесува и на тужените сметки.

ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Долгорочни обврски по основ на кредити во земјата

Р.б.	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	2861	Долгорочни обврски по основ на заеми и кредити (Обврски по основ на повлечени средства во грејс период од склучен договор за долгорочен кредит со Комерцијална банка за изградба на деловен објект)	104,796,022	157,194,034
		Вкупно:	104,796,022	157,194,034



ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ

Р.б.	Кonto	Опис	01/12/2021	01/12/2020
1	2902	Пресметано, а одложено плаќање на трошоци	599,953	259,775
2	294100	Одложени приходи од донации-пиезометри	4,387,971	4,528,449
3	294101	Одложени приходи од донации-телефони	721,456	712,576
4	2941012	Одложени приходи од донации-постројки и опрема	489,970	564,437
5	2941013	Одложени приходи од донации-алат, погонски и канцел.	148,268	237,378
6	294105	Одложени приходи од донации - одржување на фонтани	1,439	7,534,439
7	29411	Донација на објекти - Визбегово	18,264,963	19,626,857
8	29412	Донација на објекти - Првомајска	405,120	435,558
9	29413	Донација на објекти - Батинци	30,272,348	32,342,144
10	29414	Донација на објекти - Горна Матка	14,906,574	15,919,334
11	29415	Донација на објекти - Волково	78,171,200	83,320,973
12	29416	Донација на објекти - Мис Тренд	450,453	475,023
13	29417	Донација на објекти - АПС бул. Србија	5,359,000	5,635,000
14	29418	Донација на објекти - Ракотинци	2,912,485	3,062,488
15	29419	Донација на објекти - Радишани	58,548,482	61,598,270
16	29421	Одложени приходи од донации - Пинтија	43,954,971	45,497,671
17	29422	Одложени приходи од донации – ФПС Горно Лисиче	21,641,813	23,529,600
18	29423	Одложени приходи од донации - Арнакија	5,124,593	5,293,791
19	29424	Одложени приходи од донации - Апарат HAWLOMAT за бушење цевки под притисок	251,865	167,910
		ВКУПНО:	286,612,924	310,741,673

На konto 294 аналитички се евидентирани донациите на објекти и парични средства. Износот на ова konto се намалува во висина на пресметаната амортизација за соодветната донација. Имено, амортизацијата се искажува како трошок, но бидејќи се работи за донација, нејзиното амортизирање се извршува преку искажување на приходи во ист износ.



Анализа со помош на финансиски показатели

Анализата на Финансиските извештаи е составена од анализата на коефициенти за да ги покажат важните односи во Финансиските извештаи. Анализа на коефициенти претставува начин за искажување на значајните односи помеѓу компонентите на Финансиските извештаи. Притоа, толкувањето на коефициентите вклучува проучување на податоците на коишто е базирана анализата. Коефициентите претставуваат показатели кои се корисни при проценка на финансиската состојба и работењето на претпријатието и вршењето на споредба со резултатите од предходната година.

Опис на односот на активност	Броител	Именител	2021	2020
1. Односи на активност				
1.1 Обрт на побарувањата (ОП)	Вкупни приходи	Просек на побарувања	0,48	0,47
1.2 Денови на нереализирана продажба (ДНП)	Денови на сметководствениот период (365)	Обрт на побарувања (ОП)	762,78	781,45
1.3 Обрт на постојаните (фиксните) средства	Вкупни приходи	Просек на нето постојани (фиксни) средства	0,48	0,49
1.4 Обрт на вкупните средства	Вкупни приходи	Просек на вкупни средства (просек на вкупна актива)	0,28	0,29

2.1 Тековен однос	Тековни средства	Тековни обврски	0,94	1,00
2.2 Брз однос	Тековни средства - Залихи	Тековни обврски	0,79	0,85

3.1 Долгови спрема средства	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупни средства (вкупна актива)	0,41	0,39
3.2 Долгови спрема капитал	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупен долг+Главнина (вкупна пасива)	0,41	0,39
3.3 Долгови спрема главнина	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупна главнина (група 9)	0,76	0,70
3.4 Финансиски левериџ	Просек на вкупни средства (вкупна актива)	Просек на вкупна главнина (просек на група 9)	1,34	1,42

Точка 1. Односи за активност мерат колку ефикасно една компанија може да ги извршува секојдневните активности, како што се наплата на побарувањата, плаќање на обврските, обрт на постојани средства и обрт на вкупни средства и сл.

1.1 и 1.2 претставуваат показатели кои ја отсликуваат наплатата на побарувањата во ЈП Водовод и канализација Скопје.

Обртот на побарувањата (ОП) е показател кој се однесува обратно пропорционално од бројот на деновите на нереализирана продажба и е индикатор за ефикасност на наплатата на побарувањата (готовината) од продажба на водни и други услуги.

Бројот на деновите на нереализирана продажба за 2021 година изнесува 762,78 во однос на 781,45 за 2020 година и го претставува временскиот период помеѓу продажбата и



наплатата. Истиот прикажува колку "брзо" компанијата ги добива парите од купувачите-коминтентите.

Во 2021 година Обртот на побарувањата (0,48) , константен е со 2020 година (0,47), што упатува на исто потребно време за наплата.

1.3 и 1.4 претставуваат показатели кои покажуваат колку ефикасно Претпријатието остварува приходи користејќи ги постојаните средства односно, вкупните средства. Повисокиот обрт укажува на поефикасно искористување на материјалните средства во остварување на приходите и обратно.

Во 2021 година обртот на постојаните средства е константен (0,48), во однос на 2020 година (0,49) и обртот на вкупните средства во 2021 година е константен (0,28) во однос на 2020 година (0,29).

Точка 2. Односите за ликвидност ја мерат способноста на Претпријатието во даден момент да ги исплати своите краткорочни обврски. Ликвидноста всушност мери колку брзо средствата може да бидат конвертирани во готовина.

2.1 и 2.2 претставуваат показатели за тековна ликвидност и моментна (брза) ликвидност.

Показателот на тековна ликвидност изнесува **0,94** што укажува на фактот дека Претпријатието на 31.12.2021 година е во можност да ги подмири краткорочните обврски и да оствари разлика на средства за нови деловни активности (нов обрт). Тековниот однос од 1 е индикатор дека сметководствената вредност на тековните средства е еднаква на сметководствената вредност на тековните обврски. Понизок однос укажува на пониска ликвидност, со што се зголемува можноста компанијата да има потреба од други надворешни финансиски средства (кредити и заеми) за да може да ги исполни своите краткорочни обврски.

Показателот на моментна ликвидност изнесува **0,79** на 31.12.2021 година. Брзиот однос е поконзервативен од тековниот однос, затоа што како тековни средства ги вклучува само оние средства кои се високо ликвидни. Во ситуации кога залихите се неликвидни, кога има низок обрт на истите, посоодветно е да се користи овој показател.

Точка 3 Односи на солвентност, претставуваат показатели кои ја мерат способноста на Претпријатието да ги подмири обврски. Постојат два вида на односи на солвентност. Првиот вид, односи за долг се фокусираат на Извештајот за финансиската состојба и го мерат износот на долг во однос на износот на главнината. Односите за покривање, како втор вид се фокусираат на Извештајот за сеопфатна добивка и даваат увид во способноста на една компанија да ги покрие своите обврски.

Вредноста на сите показатели од оваа група се релативно ниски, од причина што ЈП Водовод и канализација Скопје, како и сите останати Јавни претпријатија, е основано со главна-основна дејност од јавен интерес. Произлегува дека неговата задача е ангажирајќи ги сите расположливи средства ја обавува услугата-дистрибуцијата на вода до крајните корисници, со оптимален квалитет, а не и остварување на високи профити (добивки).

Белешките кон Финансиски извештаи се интегрален дел од Финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

Изработил: Весна Богеска
Проверил: Лидија Јовановска
Одобрил: Стефан Вангелски
Рената Стоилковска

Рената Стоилковска

ЈП „Водовод и канализација“ Скопје
в.д. Директор
М-р Златко Перински



