

ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ГОТОВИНСКИТЕ(ПАРИЧНИ)ТЕКОВИ
НА ЈП “ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА “ СКОПЈЕ
ЗА ФИНАНСИСКАТА 2023 ГОДИНА**

Март, 2024



Број, Number 0302-1912/3

Дата, Data 07-03-2024

СКОПЈЕ - ШКУП

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ГОТОВИНСКИ (ПАРИЧНИ) ТЕКОВИ
 НА ЈП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" - СКОПЈЕ
 ЗА ФИНАНСИСКАТА 2023 И 2022 ГОДИНА**

ПОЗИЦИЈА	2023	2022
А. Парични текови од оперативни активности		
<i>Парични наплати</i>		
1. Парични наплати од купувачите	2.295.310.347	2.244.114.477
2. Прилив од останати оперативни приходи	194.228	2.274
3. Прилив по основ на книжни одобрености	95.069	152.297
4. Прилив по основ на непознати и погрешни уплати	765.121	630.298
5. Прилив по основ на поврат на ДДВ од донации	18.765	47.084
6. Прилив по основ на судски трошоци и камати по судски предмети	69.488.452	2.466.715
7. Надомест на штети	679.962	925.451
8. Поврат на побарувања од вработени	141.808	145.210
9. Донација за изградба на Пречистителна станица Скопје	603.500.000	-
10. Поврат на позајмица	43.943	3.122.761
11. Наплатена банкарска гаранција	121.500	-
<i>Вкупно парични наплати од оперативни активности:</i>	2.970.359.195	2.251.606.567
Вкупно парични наплати:	2.970.359.195	2.251.606.567
<i>Парични исплати</i>		
1. Исплатени средства за услуги	426.280.568	372.747.152
2. Исплатени средства за набавка на добра	105.020.640	127.406.939
3. Исплатени парични средства на поврзани субјекти	882.340.458	867.378.522
4. Исплатени трошоци за вработени	727.602.878	644.945.840
5. Исплатени средства на членови на Управен и Надзорен одбор	1.150.111	2.288.210
6. Поврат на погрешни уплати	404.759	415.746
7. Исплатена провизија	1.120.012	881.381
8. Исплата на повеќе наплатени парични средства	6.756.130	6.695.807
9. Исплатени спонзорства и донации	1.294.000	826.000
10. Исплатени судски трошоци	3.745.653	2.678.130



11. Исплати на останати оперативни трошоци	1.433.328	554.421
12. Исплата по основ на даноци	21.326.179	21.344.204
13. Исплатена камата по основ на долгорочен кредит и казнени камати	25.092.308	6.165.740
14. Исплатени обврски по основ на долгорочен кредит	52.398.012	52.398.012
15. Исплатени средства на Фонд за води и Фонд за отпадни води	10.230.677	13.090.479
<i>Вкупно парични исплати од оперативни активности</i>	<i>2.266.195.713</i>	<i>2.119.816.583</i>
<i>А . Нето готовина од оперативни активности</i>	<i>704.163.482</i>	<i>131.789.984</i>
<i>Б . Парични текови од инвестициони активности</i>		
Набавка на основни средства	(89.705.226)	(118.657.684)
<i>Б . Нето готовина во инвестициони активности</i>	<i>(89.705.226)</i>	<i>(118.657.684)</i>
<i>Г . Нето зголемување/опаѓање на пари и парични еквиваленти</i>	<i>614.458.256</i>	<i>13.132.300</i>
<i>Д . Парични средства на почетокот на годината</i>	<i>44.764.347</i>	<i>31.632.047</i>
<i>Г . Парични средства на крајот на годината</i>	<i>659.222.603</i>	<i>44.764.347</i>

Извештајот за паричните текови е класифициран преглед кој ги прикажува изворите кои на деловниот субјект му обезбедуваат готовина (парични приливи) и употребата на таа готовина од негова страна (парични одливи).

Извештајот за паричните текови, всушност е анализа на ликвидноста со која се искажуваат промените во состојбата на средствата и изворите од првиот ден на тековниот период (почетна состојба) до последниот ден на тековниот (пресметковен) период. Разликата во однос на почетната состојба укажува на вишок или кусок на извори на финансирање на работењето, а структурата на изворите укажува на промената на квалитетот на изворите на финансирање.

Извештајот за парични текови претставува збир на податоци за паричните приливи и паричните одливи во текот на пресметковниот период, истовремено покажувајќи податок за состојбата со паричните средства на крајот и на почетокот на пресметковниот период.



МСС 7 ги дефинира паричните текови како приливи и одливи на паричните средства и еквиваленти на паричните средства.

Извештајот на паричните текови се состои од три дела:

- парични текови од оперативни (деловни) активности;
- парични текови од вложувачки (инвестициони) активности;
- парични текови од финансиски активности.

Состојбата на паричните средства на 01.01.2023 година во ЈП Водовод и канализација изнесува 44.764.347 денари, зголемувањето во текот на 2023 година изнесува 614.458.256 денари и салдото на 31.12.2023 година изнесува 659.222.603 денари.

Состојбата на паричните средства на 01.01.2022 година во ЈП Водовод и канализација изнесува 31.632.047 денари, зголемувањето во текот на 2022 година изнесува 13.132.300 денари и салдото на 31.12.2022 година изнесува 44.764.347 денари.

А. Парични текови од оперативни активности

Паричните текови од оперативни активности произлегуваат од главните активности, што носат приходи на еден деловен субјект, односно од редовното работење на субјектот. Нето готовината од оперативните активности претставува разлика помеѓу паричните приливи и одливи од оперативните активности.

Паричните приливи од оперативни активности во ЈП Водовод и канализација Скопје, во најголем дел произлегуваат од наплатени побарувања од купувачите, прилив по основ на наплатени камати и судски трошоци и останати приливи.

Првата позиција во рамките на Оперативните приливи се однесува на наплатените побарувања од редовните и тужени сметки за вода и фактури за услуги од купувачите од домаќинство и стопанство, како и наплатата на камати за задоцнето плаќање на сметки.

Во втората позиција – Останати оперативни приливи, во најголем износ евидентирани се поврат на провизии, вратени уплати и сл.

На третата позиција се евидентирани повратени средства по основ на книжни одобренја.

Четвртата позиција се однесува на евидентирани погрешни уплати, кои не се однесуваат за ЈП Водовод и канализација и кои најчесто се веднаш вратени на уплатувачот и уплати од непознати коминтенти. Враќањето на средствата од оваа категорија е прикажана во делот на Оперативните исплати како шеста позиција.



Петтата позиција се однесува на поврат на ДДВ по основ на дадена донација за која е добиено Решение од Министерството за правда дека е од јавен интерес.

Шестата позиција се однесува на прилив по основ на наплата на камата и трошоци по судски предмети, како и камати од редовното работење со банките на редовните и наменски сметки.

Седмата позиција се однесува на прилив по основ на штети од осигурителни компании за оштетена опрема, возила и слично.

Осмата позиција се однесува на поврат на средства од вработени по основ на надминати лимити, исплатено колективно осигурување на вработени кои се непрекинато на боледување подолг период и сл.

На позицијата под реден број 9, евидентиран е прилив од донирани средства по Договор за изградба на Пречистителна станица Скопје.

На позицијата под реден број 10, евидентиран е поврат на позајмени средства од минати години.

На позицијата под реден број 11, евидентиран е прилив по основ на активирана банкарска гаранција во 2023 година.

Вкупните парични наплати од оперативни активности во 2023 година изнесуваат 2.970.359.195 и се во поголем износ од наплатите во 2022 година за 718.752.628, кога вкупните наплати од оперативни активности изнесуваат 2.251.606.567 денари.

Паричните исплати од оперативни активности вклучуваат плаќање на фактури за набавени залихи и извршени услуги, исплати на плати, надомести и други лични примања, плаќање на даноци и камати и слично.

Првата позиција од категоријата Парични исплати од оперативни активности се однесува на исплатени средства за извршени услуги: електрична енергија, интернет, мобилна и фиксна телефонија, рекламирање, репрезентација и сл.

Во втората позиција евидентирани се исплатените парични средства на добавувачи за набавка на суровини и материјали, резервни делови, ситен инвентар.

Исплатените средства во третата позиција се однесуваат на префрлените средства на ЈП Комунална хигиена Скопје и ЈП Паркови и зеленило Скопје. Имено обврски по основ на редовни сметки кон наведените претпријатија се евидентира месечно врз основа на пресметаниот износ за смет – обврска кон ЈП Комунална хигиена и врз основа на пресметаниот надомест за ЈП „Паркови и зеленило“ Скопје – обврска кон ЈП „Паркови и зеленило“. Исплатата на средствата се врши врз основа на износот на наплатените побарувања од купувачи. По истата аналогија се евидентираат и исплаќаат тужените обврски.

Исплатените трошоци на вработените се однесуваат на исплатените плати, надоместоци, придонеси и даноци од плати, како и останати надомести по основ на отпремнини, помош на семејства во случај на смрт на вработен или член на семејство, дневници за службени патувања во земјата и странство и други надоместоци.



Петтата позиција се однесува на исплатени средства на членовите од Управниот и Надзорниот одбор на ЈП „Водовод и канализација“ Скопје.

Шестата позиција се однесува на исплатите по основ на погрешни уплати. Приливот по овој основ е прикажан во рамките на приливите од оперативни активности.

Седмата позиција се однесува на исплатената провизија по основ на работењето со банките кај редовните и наменските сметки.

Осмата позиција се однесува на исплата(поврат) на комингентите по основ на повеќе уплатени парични средства од нивна страна, поради повеќе паушално фактурирани кубици.

Во деветтата позиција евидентирани се исплати за спонзорства и донации.

Исплатените судски трошоци по тужени предмети за наплата на побарувања се евидентирани на позицијата под број 10.

Во рамките на исплатените останати оперативни трошоци, во најголем износ извршени се исплати по основ на надомест на штети и исплатен главен долг по пресуди, средства за решенија, лиценци, тековни состојби, изводи, сертификарање, вештачење и сл.

На позиција под реден број 12 евидентирани се плаќањата по основ на Данок на додадена вредност, Данок на добивка, исплатени месечни аконтации за Данокот на добивка.

На позиција под реден број 13 евидентирани се исплати по основ на камата за склучен долгорочен кредит за доизградба на Управната зграда на ЈП Водовод и канализација и казнени камати поради неисполнување на склучените договори.

Исплатата на обврските по горенаведениот долгорочен кредит се евидентирани на позиција под реден број 14.

На последната позиција евидентирани се исплатените средства за Фондот за води и Фондот за отпадни води.

Вкупните парични исплати од оперативни активности во 2023 година изнесуваат 2.266.195.713 денари и се во поголем износ од исплатите во 2022 година, кога вкупните исплати од оперативни активности изнесуваат 2.119.816.583 денари.

Ефектот од **А.Паричните текови од оперативни активности** е позитивен за 2023 година и изнесува 704.163.482 денари.

Напоменуваме дека позитивниот паричен тек од оперативни активности претставува добар показател за редовното работење на Претпријатието, од аспект на тоа што во нормални околности се очекува Претпријатието од овие активности да генерира позитивни парични текови.



Б. Парични текови од инвестициони активности

Паричните приливи и одливи од вложувачки активности вклучуваат приливи, односно одливи од продажба/набавка на недвижности, постројки и опрема, продажба/набавка на акции и обврзници на други компании и слично.

Во категоријата на исплатени парични текови од вложувачки активности, евидентирани се исплатите по основ на новонабавени основни средства во текот на 2023 година – материјални и нематеријални средства. Истите изнесуваат 89.705.226 денари и се со негативен предзнак. Во 2023 година, евидентирани се помалку исплатени средства за 28.952.458 денари од 2022 година, кога по овој основ исплатите изнесуваат 118.657.684 денари.

Изработил: С. Малинова
Контролирал: Л. Јовановска
Одобрил: С. Вангелски

ЈП „Водовод и канализација“ Скопје
вд Директор
Виктор Панчевски

