

Број, Numer 0202-2090/7

Дата, Data 14-03-2024
СКОПЈЕ - ШКУП

Врз основа на член 25 од Статутот на ЈП Водовод и канализација Скопје, Управниот одбор на ЈП Водовод и канализација - Скопје на својата четириесетипрва седница одржана на ден 14.03.2024 година донесе

О Д Л У К А

за усвојување на белешки кон финансиски извештаи за 2023 година споредени со 2022 година на ЈП Водовод и канализација Скопје

Член 1

Се усвојуваат белешките кон финансиските извештаи за 2023 година споредени со 2022 година на ЈП Водовод и канализација Скопје, изготвени според Меѓународните сметководствени стандарди.

Член 2

Белешките кон финансиските извештаи за 2023 година споредени со 2022 година на ЈП Водовод и канализација Скопје се составен дел на оваа Одлука.

Член 3

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

Нë базë тë nenit 25 тë Statutit тë NP Ujësjiellës dhe Kanalizimi Shkup, Bordi Drejtues i NP Ujësjiellës dhe Kanalizimi - Shkup нë seancën e tij njëzet e parë тë mbajtur më 14.03.2024, soli

V E N D I M

për miratimin e shënimeve për pasqyrat financiare për vitin 2023 krahasuar me vitin 2022 тë NP Ujësjiellës dhe Kanalizime Shkup

Neni 1

Miratohen shënimet për pasqyrat financiare për vitin 2023 krahasuar me vitin 2022 тë NP Ujësjiellës dhe Kanalizime Shkup, тë përgatitura sipas Standardeve Ndërkombëtare тë Kontabilitetit.

Neni 2

Shënimet për pasqyrat financiare për vitin 2023 krahasuar me vitin 2022 тë NP Ujësjiellës dhe Kanalizime Shkup janë pjesë integrale e këtij Vendimi.

Neni 3

Ky vendim hyn нë fuqi нë ditën e miratimit тë tij.

УПРАВЕН ОДБОР
KËSHILLI DREJTUES
Претседател/Кryetar
Идриз Орана/Ildriz Orana



ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
ЗА 2023 СПОРЕДЕНИ СО 2022 год.
НА ЈП “ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА “
СКОПЈЕ**

Март, 2024



Број, Numer 0302-19/2/3

Дата, Data 07-03-2024

СКОПЈЕ - ШКУП

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

- **Назив на друштвото, форма на трговско друштво, број на регистарска влошка во Трговски регистар**

Јавно претпријатие Водрвод и канализација – Скопје
Решение број 08-8030/1 од 28.06.2022 година, Решение број 08-40536/1 од 09.09.2022 година и Решение број 0302-8985/6 од 12.09.2022
ЕДБ 4030992177811
ЕМБС 4528999

- **Седиште**

Ул.Лазар Личеноски бр.9 Скопје – Центар

- **Промени во регистарската влошка во Трговскиот регистар до периодот на известување;**

- **Позначајни дејности кои ги извршува**

- 36.00 Собирање, обработка и снабдување со вода
- 37.00 Отстранување на отпадни води
- 43.22 Поставување на инсталации за водовод, канализација, плин и инсталации за греење и клима уреди
- 71.11 Архитектонски дејности
- 71.12 Инженерство и со него поврзано техничко испитување
- 71.20 Техничко испитување и анализа



- **Идентификација на поврзани субјекти (назив и процентуално учество)**

Поврзани субјекти	Учество
Јавно претпријатие „Комунална Хигиена“ Скопје	-
Јавно претпријатие ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО-Скопје	-
Јавно претпријатие УЛИЦИ И ПАТИШТА Скопје	-
Јавно претпријатие за благосостојба на животни скитници ЛАЈКА Скопје	-
Јавно сообраќајно претпријатие СКОПЈЕ	-
Јавно претпријатие за јавни паркиралишта ГРАДСКИ ПАРКИНГ-Скопје	-
Јавно претпријатие за депонирање на комунален отпад ДРИСЛА Скопје	-
ГРАД СКОПЈЕ Скопје	-

Број на вработени спрема степен на образование

Степен на образование	Број на вработени
ВСС	195
ВШС	0
ССС	635
ВКВ	134
КВ	75
ПК	29
НК	11
Вк.	1079

- **Сопственичка структура**

ЈП „Водовод и канализација“ Скопје е основано и е во сопственост на Совет на Град Скопје со адреса на ул. Градски Парк бб Скопје.

- **Други релевантни информации за друштвото**



2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ГОДИШНАТА СМЕТКА

- **Изјава за усогласеност (врз основа на кои стандарди е подготвена годишната сметка)**

Годишната сметка е изготвена во согласност со Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), односно Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) и други законски прописи што се во сила и досегашните методи и постапки користени во претпријатието.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

- **Краток опис на позначајните сметководствени политики кои се применети во двата пресметковни периоди во годишната сметка (за приходите, расходите, нематеријалните средства, материјалните средства, побарувањата и обврските и друго)**

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

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, за заштитните знаци и имиња, авторски права, трошоци за истражување и развој, компјутерски софтвер и гудвил.

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ДОЛГОРОЧНИ МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

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.

ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

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

ПОЛИТИКА НА ЗАЛИХИ

Залихите на материјали, суровини и резервни делови се искажуваат по стварни цени и пресметка на трошоците се врши со примена на просечни цени по поделни видови на залиха.

ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

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

ПОЛИТИКА НА ПАРИ ВО БАНКА И БЛАГАЈНА



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.

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

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

ПОЛИТИКА НА КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Капиталот на основачот се искажува на посебна сметка.

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

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ИСКАЖАНАТА ДОБИВКА-ЗАГУБА

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

Искажаната 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.

ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

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

ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

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

ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА)

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.

ПОЛИТИКА НА ПРИХОДИ

Приходите ги опфаќаат приходите и добивките.

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест или побарувањето.

ПОЛИТИКА НА РАСХОДИ

Расходите опфаќаат загуби и расходи кои настануваат како последица на редовна активност.



4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

- Применети методи на значајни проценки кои се применети (за нематеријални и материјални средства, приходи, расходи и друго).

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

- Опис на промената или корекцијата (врз основа на кој стандард или друга законска регулатива е настаната промената) за кои позиции на годишната сметка се однесуваат и квантифицирани ефекти од извршената промена или корекција.

6. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

- Опис на ризикот (кредитен ризик, пазарен ризик, ризик на ликвидност) и користени методи за мерење на ризикот и квантифицирани информации за ризикот.



7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

7. Нематеријални средства	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	0	145,406,463	0	9,900,000	155,306,463
Зголемување	0	0	125,000	0	0	125,000
Намалување	0	0	33,850	0	0	33,850
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	145,497,613	0	9,900,000	155,397,613
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	0	79,854,644	0	0	79,854,644
Амортизација	0	0	23,960,272	0	0	23,960,272
Намалување	0	0	33,850	0	0	33,850
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	103,781,066	0	0	103,781,066
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	41,716,547	0	9,900,000	51,616,547
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	0	65,551,819	0	9,900,000	75,451,819
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0	0	99,438,159	0	34,179,000	133,617,159
Зголемување	0	0	46,014,505	0	8,820,000	54,834,505
Намалување	0	0	46,201	0	33,099,000	33,145,201



Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	0	145,406,463	0	9,900,000	155,306,463
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0	0	60,240,132	0	0	60,240,132
Амортизација	0	0	19,660,713	0	0	19,660,713
Намалување	0	0	46,201	0	0	46,201
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	0	79,854,644	0	0	79,854,644
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	0	65,551,819	0	9,900,000	75,451,819
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0	0	39,198,027	0	34,179,000	73,377,027



8. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

8. Материјални средства	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	23,747,345	7,640,567,776	1,292,174,879	293,212,843	9,249,702,843
Зголемување	0	48,094,578	25,910,245	292,195,325	366,200,148
Намалување	0	0	13,108,797	50,447,847	63,556,644
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	23,747,345	7,688,662,354	1,304,976,327	534,960,321	9,552,346,347
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	5,281,005,628	878,447,273	0	6,159,452,901
Амортизација	0	131,686,497	84,728,738	0	216,415,235
Намалување	0	0	11,924,439	0	11,924,439
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	5,412,692,125	951,251,572	0	6,363,943,697
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	23,747,345	2,275,970,229	353,724,755	534,960,321	3,188,402,650
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	23,747,345	2,359,562,148	413,727,606	293,212,843	3,090,249,942
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	23,189,845	7,534,874,203	1,289,340,657	332,277,569	9,179,682,274
Зголемување	557,500	105,693,573	30,545,822	65,374,650	202,171,545
Намалување	0	0	27,711,601	104,439,376	132,150,977



Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	23,747,345	7,640,567,776	1,292,174,878	293,212,843	9,249,702,842
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0	5,149,873,559	811,476,923	0	5,961,350,482
Амортизација	0	131,132,069	93,488,310	0	224,620,379
Намалување	0	0	26,517,961	0	26,517,961
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	5,281,005,628	878,447,272	0	6,159,452,900
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	23,747,345	2,359,562,148	413,727,606	293,212,843	3,090,249,942
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	23,189,845	2,385,000,644	477,863,734	332,277,569	3,218,331,792



9. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

<i>9. Биолошки средства</i>	Недовршени земјоделски производи	Основно стадо	Обртно стадо	Повеќегодишни насади	Средства во подготовка	Вкупно
Состојба на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	0	0	0	0	0
Зголемување како резултат на набавки	0	0	0	0	0	0
Намалување како резултат на продажби	0	0	0	0	0	0
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи	0	0	0	0	0	0
Промена на вредноста на биолошките средства	0	0	0	0	0	0
Трошоци на амортизација на биолошките средства	0	0	0	0	0	0
Состојба на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	0	0	0	0
<i>Нетековни средства</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Тековни средства</i>	0	0	0	0	0	0
Вкупно биолошки средства 2023	0	0	0	0	0	0
Состојба на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0	0	0	0	0	0
Зголемување како резултат на набавки	0	0	0	0	0	0
Намалување како резултат на продажби	0	0	0	0	0	0
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи	0	0	0	0	0	0



Промена на вредноста на биолошките средства	0	0	0	0	0	0
Трошоци на амортизација на биолошките средства	0	0	0	0	0	0
Состојба на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	0	0	0	0	0
Нетековни средства	0	0	0	0	0	0
Тековни средства	0	0	0	0	0	0
Вкупно биолошки средства 2022	0	0	0	0	0	0

10. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

10. Долгорочни финансиски средства	Тековна година	Претходна година
Вложувања во акции	1,633,483	1,650,655
Вкупно:	1,633,483	1,650,655
Број на обични акции	539	1,493

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

11. Побарувања од купувачи	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	4,823,284,081	4,534,944,154
Побарувања од купувачи во странство	10,946	0
Застарени, сомнителни и спорни побарувања	346,670,488	353,414,836
Вредносно усогласување на побарувања	-4,306,551,438	-4,151,841,040
Вкупно:	863,414,077	736,517,950

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

12. Парични средства	Тековна година	Претходна година
Парични средства на денарски сметки	659,168,263	44,715,767
Парични средства во денарска благајна	43,925	48,579
Девизна сметка	10,415	1
Девизна благајна	0	0
Вкупно:	659,222,603	44,764,347



13. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Основна главнина

Родови на акции	Во сопственост на	Состојба					
		2023 (тековна година)	01.01.2023	%	зголемување	намалување	31.12.2023
Обични акции	Физички лица	0	0	0	0	0	0
	Правни лица	1,972,180,218	100	0	0	1,972,180,218	100
	Откупени сопствени акции	0	0	0	0	0	0
Приоритетни акции	ФПИО	0	0	0	0	0	0
Вкупно		1,972,180,218	100	0	0	1,972,180,218	100

Родови на акции	Во сопственост на	Состојба					
		2022 (претходна година)	01.01.2022	%	зголемување	намалување	31.12.2022
Обични акции	Физички лица	0	0	0	0	0	0
	Правни лица	1,972,180,218	100	0	0	1,972,180,218	100
	Откупени сопствени акции	0	0	0	0	0	0
Приоритетни акции	ФПИО	0	0	0	0	0	0
Вкупно		1,972,180,218	100	0	0	1,972,180,218	100

14. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

14. Долгорочни обврски			
Обврски со рок на достасување над 5 години:			
Вид на обврска	Вид на обезбедување	Тековна година	Претходна година
Обврски према поврзани друштва		0	0
Обврски кон добавувачи		0	0
Обврски према поврзани друштва по основ на заеми и кредити		0	0
Обврски по основ на кредити	Залог на недвижен имот (идна градба), Залог врз правото на долготраен закуп врз земјиштето	0	52,398,010
Обврски по основ на заеми		0	0
Останати долгорочни обврски		0	0
Вкупно		0	52,398,010



15. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

15. Краткорочни обврски према добавувачи	Тековна година	Претходна година
Добавувачи во земјата	389,508,132	425,782,817
Добавувачи во странство	232,155,342	288,000
Добавувачи за нефактурирани стоки	0	0
Вкупно:	621,663,474	426,070,817

16. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

16. Краткорочни обврски по заеми и кредити	Тековна година	Претходна година
Краткорочни обврски по заеми и кредити према поврзани друштва	0	0
Краткорочни кредити во земјата	52,398,010	52,398,012
Краткорочни кредити во странство	0	0
Вкупно:	52,398,010	52,398,012

17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

17. Приходи од продажба	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба во земјата	1,467,261,750	1,465,119,033
Приходи од продажба во странство	21,891	57,814
Вкупно:	1,467,283,641	1,465,176,847

18. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

18. Останати приходи	Тековна година	Претходна година
Приходи од наемнини	150,504	63,504
Приходи од наплатени отпишани побарувања	137,914,260	106,132,745
Приходи од државни поддршки	17,421,725	18,131,650
Вкупно:	155,486,489	124,327,899



19. ОСТАНАТИ РАСХОДИ

19. Останати расходи	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	7,226,639	7,648,337
Трошоци за саеми	0	0
Наемнина	723,224	595,310
Дневници за службени патувања и патни трошоци	164,675	259,308
Трошоци за членови на органот на управување, надзорниот одбор и за членовите на останатите органи	1,276,654	2,542,431
Трошоци за промоција, пропаганда и реклама	24,108	31,624
Премии за осигурување	3,898,641	2,242,916
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	5,926,715	4,860,339
Трошоци за ревизија	570,000	268,000
Трошоци за останати интелектуални услуги	76,494,501	71,852,530
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	245,404,899	223,337,144
Загуби од отуѓување на нетековни средства	0	0
Останати расходи	41,912,234	18,531,159
Вкупно останати оперативни расходи	383,622,290	332,169,098



20. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

20. Трансакции со поврзани друштва	Тековна година	Претходна година
Побарувања по основ на купопродажни односи	1,787,932,549	1,657,630,932
Обврски по основ на купопродажни односи	1,651,836,353	1,574,421,619
Приходи од продажба на готови производи	62,199,676	52,048,991
Приходи од продажба на стоки	0	0

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

ЈП „Водовод и канализација“ Скопје
вд Директор
Виктор Панчевски

