

Врз основа на член 25 од Статутот на ЈП Водовод и канализација Скопје,
Управниот одбор на ЈП Водовод и канализација Скопје на својата шеесета (60)

(продолжена) седница одржана на 30.06.2025 година донесе

О Д Л У К А

За усвојување на Извештајот на независните ревизори за 2024 година на ЈП Водовод и канализација Скопје

Член 1

Се УСВОЈУВА Извештајот на независните ревизори за финансиските
извештаи за 2024 година на ЈП Водовод и канализација Скопје.

Извештајот на независните ревизори е составен дел на оваа Одлука.

Член 2

Се задолжува Директорот на ЈП Водовод и канализација да го достави
Извештајот на независните ревизори за 2024 година до Централен регистер на
РСМ.

Член 3

Одлуката стапува на сила со денот на нејзино донесување.

Доставено:

- Архива
- Директорот
- Сектор финансии, сметководство и комерција

УПРАВЕН ОДБОР

KESHILLI DREJTUES

Претседател -Kryetar

Идриз Орана- Idriz ORANA



ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје
NP UJESJELLESИ DHE KANALIZIMI-Shkup

Финансиски извештаи
за годината што завршува на
31 декември 2024 и
Извештај на независните ревизори

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независните ревизори	1 – 5
Извештај за финансиската состојба	6
Извештај за сеопфатната добивка	7
Извештај за промените во главнината	8
Извештај за паричните текови	9
Белешки кон финансиските извештаи	10 - 41
Прилог 1 – Годишен извештај	
Прилог 2 – Годишна сметка	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ**ДО РАКОВОДСТВОТО И СОПСТВЕНИКОТ НА ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје
NP UJESJELLESI DHE KANALIZIMI-Shkup***Извештај за финансиските извештаи*

Бевме ангажирани да извршиме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје NP UJESJELLESI DHE KANALIZIMI-Shkup („Претпријатието“), кои се состојат од извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2024 година и извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за годината што завршува на 31 декември 2024 година и прегледот на значајни сметководствени политики и останати објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија и интерна контрола за која раководството смета дека е неопходна за подготвување на финансиските извештаи кои не содржат материјално погрешно прикажување, без разлика дали тоа е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на ревизијата спроведена во согласност со Законот за ревизија и стандардите за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија. Заради прашањата опишани во Основите за воздржување од давање мислење, ние не бевме во можност да собереме доволни и соодветни ревизорски докази како основа за ревизорско мислење.

Основи за воздржување од давање мислење

Како што е наведено во Белешките 3.2, 3.4 и 5 кон придружните финансиски извештаи, недвижностите, постројките и опремата за годината што завршува на 31 декември 2024 година се признати во износи кои се базирани на порано важечките сметководствени прописи на Република Северна Македонија пред 2005 година кои пропишувале ревалоризација на набавната вредност и на исправката на вредноста на недвижностите, постројките и опремата со примена на коефициенти базирани на зголемувањето на општиот индекс на цени на ниво до евидентираниите трошоци или ревалоризираниот износ и акумулираната амортизација. Ефектите од ревалоризацијата иницијално биле евидентирани како ревалоризациска резерва во рамките на капиталот на Претпријатието, а последователно биле прекинени на сметките на акумулираните добивки. Вакиот сметководствен третман не е во согласност со барањата на МСС 16 - Недвижности, постројки и опрема, ниту со барањата на денот на првата примена на МСФИ 1 - Примена на Меѓународните стандарди за финансиско известување за прв пат, што се во примена во Република Северна Македонија. Понатаму, инвестициите во тек во износ од 965,156 илјади денари на 31 декември 2024 година вклучуваат капитализирани трошоци во износ од 140,988 илјади денари, чија изградба на датумот на овој Извештај била неизвесна. Претпријатието не извршило и не доставило на располагање тестирање, односно проверка дали недвижностите, постројките и опремата се безвреднети на ден 31 декември 2024 година, односно дали нивната надоместлива вредност е помала од вредностите искажани во финансиските извештаи во согласност со Меѓународниот сметководствен стандард (МСС) 36 “Обезвреднување на средства” што е во примена во Република Северна Македонија. Дополнително, Претпријатието не извршило целосно усогласување на фактичка состојба на недвижностите според имотните листови со регистарот на недвижностите и со евидентираниот сметководствена состојба на недвижностите на датумот на известување. Било какви разлики кои би биле идентификувани доколку биде направено такво усогласување, би можеле да имаат материјално значаен ефект за финансиските извештаи на Претпријатието на 31 декември 2024 година и за годината што тогаш завршува. Последователно во текот на 2025 година, Раководството на Претпријатието продолжило со усогласување на сметководствената и фактичката состојба на недвижностите, преку постапка за добивање решение за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти пред повеќе општини на територијата на Град Скопје, изработка на геодетски елаборати со цел запишување на правото на сопственост и стекнување имотни листови. Поради сето ова, а имајќи ја предвид природата на евиденциите на Претпријатието, ние не бевме во можност да ги утврдиме ефектите врз вредноста на недвижностите, постројките и опремата на финансиските извештаи на Претпријатието на ден 31 декември 2024 година, како и евентуалните ефекти на нето загубата за годината што тогаш завршува.

(продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО РАКОВОДСТВОТО И СОПСТВЕНИКОТ НА ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје NP UJESJELLESI DHE KANALIZIMI-Shkup (продолжение)

Основи за воздржување од давање мислење (продолжение)

Како што е обелоденето во Белешката 6 кон придружните финансиски извештаи, на 31 декември 2024 година, нето сметководствената вредност на нематеријалните средства изнесувала 37,263 илјади денари, којашто вклучува нето сметководствената вредност на софтвер во подготовка во вкупен износ од 9,900 илјади денари, а кој е евидентиран во претходни години. Овој софтвер не бил ставен во употреба до датумот на овој Извештај и неговата имплементација на датумот на известување била неизвесна. Дополнително, Претпријатието на датумот на известување не изврши анализа за обезвреднување на нематеријалните средства, во согласност со барањата на МСС 36 „Обезвреднување на средства“. Соодветно, ние не бевме во можност да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на нематеријалните средства на Претпријатието на 31 декември 2024 година.

Како што е обелоденето во Белешката 13 кон придружните финансиски извештаи, евидентираната вредност на основната главнина на Претпријатието во сметководствената евиденција изнесува 1,933,711 илјади денари и истата не е регистрирана во Централниот регистар на Република Северна Македонија, односно според тековната состојба во Централен регистар на Република Северна Македонија не е наведен износот на основната главнина. Износот на основната главнина, како и износот и природата на останатиот капитал во износ од 38,469 илјади денари не се утврдени ниту во Статутот на Претпријатието. Како резултат на тоа, не бевме во можност да се увериме во евидентираната вредност на основната главнина, така што потенцијалните ефекти од усогласувањето и евентуалните промени на состојбата на основната главнина не се вклучени во финансиските извештаи на Претпријатието на 31 декември 2024 година.

Како што е наведено во Белешката 17 кон придружните финансиски извештаи, вкупните приходи врз основа на дистрибуција на вода за годината што завршува на 31 декември 2024 година изнесуваат 1,491,410 илјади денари. Врз основа на спроведените ревизорски процедури на расположливите информации и податоци идентификувавме дека дел од наведените приходи се признаваат врз основа на проценката на вредноста на дистрибуираните количини со примена на податоци од претходни периоди при што не е направено усогласување со фактички дистрибуираните количини на вода за известувачкиот период. Поради природата и комплексноста на ова прашање не бевме во можност да стекнеме разумно уверување за евидентираните приходи и побарувања од дистрибуција на вода, резултатот од работењето и потенцијалните даночни ефекти на ден и за годината што завршува на 31 декември 2024 година.

Како што е наведено во Белешките 3.5 и 10 кон придружните финансиски извештаи, Претпријатието врши исправка поради обезвреднување на побарувањата од купувачи кога постои објективен доказ дека Претпријатието нема да може да ги наплати побарувањата според нивните договорени услови. На 31 декември 2024 година, нето побарувањата од купувачи и побарувањата во име и за сметка на други правни субјекти изнесуваат 847,062 илјади денари кои вклучуваат доспеани, но необезвреднети побарувања постари од една година во износ од 203,564 илјади денари, за кои Претпријатието нема направено проценка за обезвреднување. Како резултат на тоа, ние не бевме во состојба да ги утврдиме ефектите од потенцијалното обезвреднување на 31 декември 2024 година, ниту ефектите врз нето резултатот и потенцијалниот данок на добивка за годината што тогаш завршува.

Како што е обелоденето во Белешката 10, побарувањата од купувачи биле во износ од 618,659 илјади денари, побарувањата во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена-Скопје и ЈП Паркови и зеленило-Скопје биле во вкупен износ од 228,403 илјади денари, а останатите побарувања за дадени аванси на добавувачи биле во износ од 1,056,941 илјади денари на 31 декември 2024 година, и истите не беа адекватно конфирмирани. Како резултат на тоа, како и поради природата на документацијата на Претпријатието, ние не бевме во состојба да ја потврдиме состојбата на побарувањата од купувачи, побарувањата во име и за сметка на други правни субјекти и останатите побарувања за дадени аванси на добавувачи на 31 декември 2024 година со други ревизорски постапки.

(продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО РАКОВОДСТВОТО И СОПСТВЕНИКОТ НА ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје NP UJESJELLESI DHE KANALIZIMI-Shkup (продолжение)

Основи за воздржување од давање мислење (продолжение)

Како што е наведено во Белешките 10 и 16 кон придружните финансиски извештаи, останатите побарувања и останатите обврски вклучуваат утужени побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена-Скопје во износ од 868,795 илјади денари, како и утужени побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило-Скопје во износ од 593,364 илјади денари кои претходно биле целосно обезвреднети во сметководствената евиденција на Претпријатието. Ваквиот сметководствен третман не е во согласност со прифатените сметководствени стандарди во Република Северна Македонија, според кои побарувањата се вреднуваат според нивната надоместлива вредност на крајот на периодот на известување. Понатаму, останатите обврски врз оваа основа не ги исполнуваат критериумите за признавање, во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија, според кои обврските се сегашна облигација, како резултат на минат настан чиешто подмирување вклучува отстапување на економски користи. Дополнително, овие побарувања и обврски не беа адекватно конфирмирани. Како резултат на тоа, останатите побарувања и останатите обврски се приципиети за износ од 1,462,159 илјади денари на 31 декември 2024 година.

Како што е обелоденето во Белешките 3.8 и 9 кон придружните финансиски извештаи, на 31 декември 2024 година, нето сметководствената вредност на залихите изнесува 359,579 илјади денари, кои вклучуваат залихи во износ од 262,234 илјади денари за кои подолг период немало движење. Претпријатието не извршило детални анализи со кои би ги потврдило квалитативните карактеристики на залихите со цел утврдување на евентуални нефункционални залихи и не извршило детални анализи за утврдување на стратешките резервни делови, кои можат да се користат само со одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата и за кои се очекува дека ќе се користат подолго од еден пресметковен период. Ваквите резервни делови претставуваат недвижности, постројки и опрема во согласност со МСС 16 – „Недвижности, постројки и опрема“. Согласно претходно наведеното, а и со оглед на природата на евиденцијата на залихите, ние не бевме во состојба да утврдиме кои залихи можат да се класифицираат како стратешки резервни делови, односно резервни делови кои ќе се користат подолго од еден пресметковен период, како ни евентуалните ефекти од сведување на вредноста на стратешките резервни делови на објективна вредност и искажување на истите како недвижности, постројки и опрема. Покрај тоа, ние не бевме во можност да се увериме дали и во кој износ е потребно да се изврши дополнителна исправка на вредноста за нефункционалните залихи за нивно сведување на пониската од набавната и нето реализационата вредност, како ни за евентуалните ефекти кои наведената исправка на вредноста може да ја има на финансиски извештаи на Претпријатието, вклучувајќи ги и потенцијалните ефекти на данокот на добивка, на ден и за годината што завршува на 31 декември 2024 година.

Како што е обелоденето во Белешката 16 кон придружните финансиски извештаи, обврските кон добавувачи изнесувале 1,090,196 илјади денари, а обврските во име и за сметка на други правни субјекти изнесувале 354,251 илјади денари на 31 декември 2024 година, и истите не беа адекватно конфирмирани. Дополнително, во текот на 2025 година биле евидентирани обврски кон добавувачи и инвестиции во тек во износ од 15,359 илјади денари, кои се однесувале на завршена работа во 2024 година, а за кои временските ситуации од добавувачите биле добиени во 2025 година. Поради ова, како и поради природата на документацијата на Претпријатието, ние не бевме во можност да ја потврдиме состојбата на обврските кон добавувачи и обврските во име и за сметка на други правни субјекти на ден 31 декември 2024 година со други ревизорски постапки и не сме во можност да дадеме мислење дали истите биле објективно прикажани во финансиските извештаи на Претпријатието за годината што завршува на 31 декември 2024 година.

Како што е обелоденето во Белешките 3.15 и 25 кон придружните финансиски извештаи, на 31 декември 2024 година судските постапки против Претпријатието изнесувале 347,720 илјади денари, притоа Претпријатието не евидентирало резервирања од потенцијални загуби. Дополнително, за судски постапки против Претпријатието во износ од 159,428 илјади денари, правните застапници во своите дописи се изјасниле дека судските спорови ќе завршат на штета на Претпријатието, а за судски спорови во износ од 184,645 илјади денари се изјасниле дека се неизвесни за Претпријатието. Ваквиот сметководствен третман не е во согласност со барањата на МСС 10 „Настани по периодот на известување“ и МСС 37 „Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства“ што се во примена во Република Северна Македонија според кои разрешувањето на судски спор по периодот на известување или проценката на правните застапници за одредени загуби потврдува дека Претпријатието веќе имало сегашна обврска на крајот на периодот на известување и требало да признае обврски за резервација за судски спорови. Како резултат на тоа, ние не бевме во состојба да го утврдиме ефектот врз обврските врз основа на резервации за судски спорови на Претпријатието на 31 декември 2024 година, ниту врз резултатот од работењето и потенцијалниот данок на добивка за годината што тогаш завршува.

(продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО РАКОВОДСТВОТО И СОПСТВЕНИКОТ НА ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје NP UJESJELLESI DHE KANALIZIMI-Shkup (продолжение)

Основи за воздржување од давање мислење (продолжение)

Како што е обелоденето во Белешката 3.12 и 21 кон придружните финансиски извештаи, трошоците за регрес за годишен одмор на вработените на Претпријатието за годината што заврши на 31 декември 2024 година изнесуваат 17,325 илјади денари и истите во целост се однесуваат на исплатен дел од надоместок за регрес за годишен одмор на вработени за периоди пред 2024 година. Дополнително, Претпријатието не евидентирало трошоци за регрес за годишен одмор на вработени кои се однесуваат на тековната 2024 година. Вакиот сметководствен третман не е во согласност со барањата на МСС 19 „Користи за вработените“, согласно кој недисконтираниот износ на краткорочните користи за вработени се признава во соодветниот пресметковен период кога вработениот ја пружал услугата. Исто така, Претпријатието не извршило актуарска проценка за да ја одреди сегашната вредност на акумулираните користи за вработените за испратнини и долгогодишна служба, ниту пак подготвило пресметка на краткорочните користи за вработените, така што придружните финансиски извештаи не вклучуваат долгорочни резервации и краткорочни обврски за користи за вработените. Како резултат на тоа, а имајќи ја предвид природата на евиденциите, не бевме во можност да го утврдиме ефектот врз резервациите за користи за вработените на Претпријатието на 31 декември 2024 година, ниту врз резултатот од работењето и потенцијалниот данок на добивка за годината што тогаш завршува.

Како што е обелоденето во Белешката 16, обврските кон Фонд за води при Министерството за животна средина и просторно планирање на РСМ изнесувале 246,784 илјади денари на 31 декември 2024 година и се однесуваат на надоместок кој Претпријатието треба да го плати согласно Закон за водите („Службен весник на Република Македонија“ бр. 87/08, 6/09, 161/09, 83/10, 51/11, 44/12, 23/13, 163/13, 180/14, 146/15 и 52/16 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 151/21 и и 3/25). Во претходните периоди на известување, од страна на Државен инспекторат за животна средина (првостепен орган) во неколку наврати бил издаден Записник за извршен инспекциски надзор со кое било наведено дека Претпријатието е должно на месечно ниво да го уплати наплатениот надоместок на трезорската сметка и е задолжено во рок од деведесет дена да постапи според условите од добиените дозволи, на кое по поднесени жалби од страна на Претпријатието, Државната комисија за одлучување во втор степен во областа на инспекцискиот надзор и прекршочната постапка (второстепен орган) ги уважувала жалбите и предметот го враќала на повторна постапка пред првостепениот орган, поради нецелосно утврдување на фактичката состојба. Имајќи предвид дека за периодот од 2012 до 2023 година, првостепениот орган вршел инспекциски надзор и донел решенија кои со одлуки на второстепениот орган беа поништени и укинати, како и дека за овој период првостепениот орган покренал и прекршочни постапки пред надлежните судови, со кои биле донесени пресуди за ослободување од одговорност, раководството на Претпријатието смета дека се работи за веќе пресудена работа и дека првостепениот орган не можел повторно да го задолжува Претпријатието и да поведува постапки по истата основа. Во текот на 2024 година од страна на Министерството за животна средина и просторно планирање на РСМ била покрената тужба против Претпријатието за долг од претходни години во износ од 182,504 илјади денари, при што правниот застапник во својот допис се изјаснил дека разрешницата на судскиот спор е неизвесна за Претпријатието. Поради природата и комплексноста на ова прашање не бевме во можност да стекнеме разумно уверување за евидентираниите обврски кон Фондот за води при Министерството за животна средина и просторно планирање на РСМ, резултатот од работењето и потенцијалните даночни ефекти на ден и за годината што завршува на 31 декември 2024 година.

Воздржување од давање мислење

Поради важноста на прашањата објаснети во Основите за воздржување од давање мислење, ние не изразуваме мислење за наведените финансиски извештаи на ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје NP UJESJELLESI DHE KANALIZIMI-Shkup за годината што завршува на 31 декември 2024 година, подготвени во согласност со сметководствената регулатива која се применува во Република Северна Македонија.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО РАКОВОДСТВОТО И СОПСТВЕНИКОТ НА ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје NP UJESJELLESI DHE KANALIZIMI-Shkup (продолжение)

Обрнување внимание

Како што е обелоденето во Белешка 2.2 кон финансиските извештаи за годините што завршуваат на 31 декември 2024 и 2023 година, Претпријатието остварило нето загуба во износ од 256,105 илјади денари и 20,927 илјади денари, соодветно. Понатаму, за годината што завршува на 31 декември 2024 година, Претпријатието остварило негативни парични текови од оперативни активности во износ од 559,923 илјади денари, како и финансирање во форма на донации од Европска Инвестициона Банка (EIB) преку Инвестициската рамка за Западен Балкан во износ од 925,722 илјади денари за цели на изведба на пречистителната станица за отпадни води во Скопје. Исто така, бројот на вработени на Друштвото бил значително намален во текот на 2024 година, а притоа трошоците за вработени биле зголемени за 28,854 илјади денари во однос на претходната година. Овие фактори укажуваат на постоење на значајна неизвесност која може да предизвика сомневање во однос на способноста на Претпријатието да продолжи да работи врз основа на принципот на континуитет, без да се земе предвид поддршката од Основачот, Советот на Град Скопје. Притоа, раководството имало план за преземање на сите неопходни активности за прилагодување кон новонастанатите состојби, при што и во следниот период ќе било фокусирано на одржување на квалитетот на услугите и изнаоѓање флексибилни решенија на барањата на клиентите, ефикасно управување со трошоците, унапредување на доброто корпоративно управување и на практиките за одржлив развој


Нашето мислење не е модификувано во однос на ова прашање.

Извештај за други правни и регулаторни барања

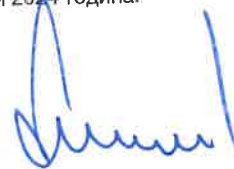
Раководството на Претпријатието е одговорно за подготвување на Годишниот извештај (прилог 1 кон финансиските извештаи) и Годишната сметка (прилог 2 кон финансиските извештаи) во согласност со Законот за трговски друштва и истите беа прифатени и одобрени од раководството и кои Претпријатието е во обврска да ги поднесе до Централниот регистар на Република Северна Македонија. Наша одговорност е да издадеме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со годишната сметка и финансиски извештаи на Претпријатието. Ние ги извршивме нашите постапки во согласност со Законот за ревизија и Меѓународниот стандард за ревизија 720 – Одговорности на ревизорот во врска со други информации во документи кои содржат ревидирани финансиски извештаи кој е во примена во Република Северна Македонија. Според наше мислење, историските финансиски информации обелоденети во годишниот извештај се конзистентни со годишната сметка и приложените ревидирани финансиски извештаи на Претпријатието за годината што завршува на 31 декември 2024 година.

ФОРВИС МАЗАРС РЕВИЗИЈА ДОО Скопје

Јане Иванов
Овластен ревизор
Управител



Скопје, 10 јуни 2025 година



Јане Иванов
Овластен ревизор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
 На 31 декември 2024
 (Во илјади денари)

Белешка	31 декември 2024	31 декември 2023
Средства		
Нетековни средства		
Недвижности, постројки и опрема	5 3,493,839	3,188,403
Нематеријални средства	6 37,263	51,615
Финансиски средства расположливи за продажба	8 1,633	1,633
	3,532,735	3,241,651
Тековни средства		
Залихи	9 359,579	353,954
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10 3,396,681	3,294,394
Побарување за данок на добивка	11 11,932	6,881
Краткорочни финансиски побарувања	11 91	519
Пари и парични еквиваленти	12 491,806	659,223
	4,260,089	4,314,971
	7,792,824	7,556,622
Вкупно средства		
Капитал и обврски		
Капитал	13	
Основна главнина	1,933,711	1,933,711
Останат капитал	38,469	38,469
Резерви	605,881	605,881
Акумулирана добивка	167,553	423,658
Вкупно капитал	2,745,614	3,001,719
Обврски		
Нетековни обврски		
Позајмица	14 -	-
Одложени приходи од донации	15 1,766,068	857,371
	1,766,068	857,371
Тековни обврски		
Тековен дел на позајмица	14 -	52,398
Обврски кон добавувачи и останати обврски	16 3,279,208	3,643,335
Обврски за данок на добивка	1,934	1,799
	3,281,142	3,697,532
	5,047,210	4,554,903
Вкупно обврски	7,792,824	7,556,622
Вкупно капитал и обврски		

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи се одобрени од Управниот Одбор на Претпријатието на 12 март 2025 година и потпишани во негово име од:

Г-дин Тони Миновски
 Директор



Жаклина Мишевска
 Раководител на секторот за финансии



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА
За годината што завршува на 31 декември 2024 година
(Во илјади денари)

	Белешка	2024	2023
Приходи од продажба	17	1,491,410	1,441,510
Приходи од употреба на сопствени добра		3,452	37,143
Останати оперативни приходи	18	150,537	186,531
<i>Намалено за:</i>			
Трошоци за сировини и други материјали	19	(325,580)	(297,058)
Набавна вредност на продадени трговски стоки		(610)	(286)
Услуги	20	(148,409)	(125,993)
Трошоци за вработените	21	(766,051)	(737,197)
Расходи од обезвреднување на побарувањата	10	(378,515)	(245,397)
Амортизација	5, 6	(226,655)	(240,375)
Останати оперативни расходи	22	(53,586)	(75,712)
Загуба од оперативното работење		(254,007)	(56,834)
Финансиски приходи	23	37,182	90,746
Финансиски расходи	23	(28,399)	(32,485)
Финансиски приходи, нето		8,783	58,261
(Загуба)/Добивка пред оданочување		(245,224)	1,427
Данок од добивка	24	(10,881)	(22,354)
Загуба за годината		(256,105)	(20,927)
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна загуба за годината		(256,105)	(20,927)

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
 За годината што завршува на 31 декември 2024 година
 (Во илјади денари)

	Основна главнина	Останат капитал	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
На 1 јануари 2023 година	1,933,711	38,469	605,881	444,587	3,022,648
Останати усогласувања	-	-	-	(2)	(2)
Трансакции со сопствениците	-	-	-	(2)	(2)
Загуба за годината	-	-	-	(20,927)	(20,927)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	(20,927)	(20,927)
На 31 декември 2023 година	1,933,711	38,469	605,881	423,658	3,001,719
На 1 јануари 2024 година	1,933,711	38,469	605,881	423,658	3,001,719
Трансакции со сопствениците	-	-	-	(256,105)	(256,105)
Загуба за годината	-	-	-	-	-
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	(256,105)	(256,105)
На 31 декември 2024 година	1,933,711	38,469	605,881	167,553	2,745,614

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
 За годината што завршува на 31 декември 2024 година
 (Во илјади денари)

Белешка	2024	2023
Парични текови од оперативни активности (Загуба) / Добивка пред оданочување	(245,224)	1,427
<i>Усогласување за:</i>		
Вредносно усогласување на залихата	22	555
Амортизација	5, 6	240,375
Расходи од обезвреднување на побарувањата	10	245,397
Приходи од ослободување на разграничени донации	18	(15,043)
Приходи од наплатени претходно отпишани побарувања	18	(121,846)
Приходи од отпис на обврски	18	(1,819)
Кусоци на залиха	22	60
Нето сегашна вредност на расходувана опрема и нематеријални средства	5, 6, 21	1,181
Приходи од камати, нето	22	(58,263)
Оперативна добивка пред промените во обртниот капитал	248,809	292,024
<i>Промену во оперативните средства и обврски:</i> (Зголемување)/Намалување на залихите	(7,066)	9,115
Зголемување на побарувања од купувачи и останати побарувања	(395,564)	(277,811)
(Намалување)/Зголемување на обврски спрема добавувачите и останати обврски	(362,743)	317,740
Парични текови од оперативното работење	(516,564)	341,068
Платени камати	(27,562)	(32,483)
Платен данок од добивка	(15,797)	(21,326)
Нето парични текови (користени за)/генерирани од оперативни активности	(559,923)	287,259
Парични текови од инвестициски активности		
Набавка на недвижности, постројки и опрема, нето од отугувања	5	(314,571)
Набавка на нематеријални средства	6	(123)
Приливи по финансиски побарувања, нето		44
Примени камати		37,028
Нето парични текови користени за инвестициски активности	(480,818)	(223,904)
Парични текови од финансиски активности		
Примени донации	12, 15	603,500
Отплата на позајмици со камата	14	(52,398)
Нето парични текови генерирани од финансиски активности	873,324	551,102
Нето (намалување)/зголемување на пари и парични еквиваленти	(167,417)	614,457
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината		44,766
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	12	659,223

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје NP UJESJELLESИ DHE KANALIZIMI-Shkup ("Претпријатието") е јавно претпријатие основано од страна на Советот на Град Скопје во текот на 1992 година. Претпријатието е регистрирано согласно Законот за Јавни претпријатија и е запишано во Трговскиот Регистар под број: 6432/99 од 15 октомври 2001. Адресата на неговото регистрирано седиште е ул. "Лазар Личеноски" бр.27, Скопје, Република Северна Македонија.

Дејноста на Претпријатието опфаќа собирање, обработка и снабдување со вода, отстранување на отпадни води, архитектонски дејности, инженерство и со него поврзано техничко советување и техничко испитување и анализа.

Своите деловни активности Претпријатието ги остварува на подрачјето на Град Скопје и околните општини и со состојба на 31 декември 2024 година вработува 1,055 лица (31 декември 2023: 1,131 лице).

Органи на управување на Претпријатието вклучуваат: Директор, Управен одбор и Надзорен одбор. Во текот на 2024 и 2023 година и последователно во 2025 година, вршителите на должноста Директор се како што следува:

- Г-дин Тони Миновски (од 20 декември 2024 - тековно)
- Г-дин Виктор Панчевски (од 6 февруари 2024 – 19 декември 2024)
- Г-дин Драган Илиевски (од 18 јануари 2023 година до 5 февруари 2024)
- Г-дин Марјанче Митовски (од 12 септември 2022 година до 17 јануари 2023 година)

Членови на Управен одбор (од 11 јули 2022 година - тековно) се:

- 1) Г-дин Идриз Орана – Претседател на Управен одбор
- 2) Г-дин Иван Цветановски
- 3) Г-дин Дејан Митровски
- 4) Г-дин Никола Трајановски
- 5) Г-дин Бране Поповски
- 6) Г-дин Зоран Ивановски
- 7) Г-дин Љубиша Спасовски
- 8) Г-дин Изеир Мемеди
- 9) Г-дин Гоце Цветковски
- 10) Г-ѓа Билјана Јовановска
- 11) Г-дин Јаше Сефер
- 12) Г-дин Благоја Ангеловски
- 13) Г-ѓа Сенада Ибраимова

Членови на Надзорен одбор (од 29 декември 2021 година - тековно) се:

- 1) Г-дин Никола Несторовски – претседател на Надзорен одбор
- 2) Г-ѓа Климентина Јовановска
- 3) Г-ѓа Марија Василева
- 4) Г-дин Нестор Печевски
- 5) Г-дин Расуљ Арслани

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА И ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основи за подготовка и презентација на финансиските извештаи

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва ("Службен весник" бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 13/14, 41/14, 138/14 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18, 195/18, 225/18, 239/18 290/20, 215/21, 99/22 и и 272/24) правните лица во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

На 29 декември 2009 година, донесен е Правилник за водење сметководство ("Службен весник" 159/09, 164/10 и 107/11) во кој се објавени Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), заедно со толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ), утврдени и издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС) заклучно со 1 јануари 2009 година. Овој правилник стапи во примена од 1 јануари 2010 година.

До датумот на составување на придружните финансиски извештаи, измените и дополнувањата на Меѓународните стандарди за финансиско известување („МСФИ/МСС“) и толкувањата на КТМФИ кои стапиле на сила за годишните периоди кои започнуваат после 1 јануари 2009 година сè уште не се во примена во Република Северна Македонија така што приложените финансиски извештаи се подготвени во согласност со горенаведената регулатива.

На 3 април 2024 година, донесен е нов Правилник за водење сметководство ("Службен весник" 75/2024) во кој се објавени Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), заедно со толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ), утврдени и издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС) заклучно со 1 јануари 2023 година. Овој правилник ќе стапи во примена од 1 јануари 2025 година, освен МСФИ 17 Договори за осигурување кој ќе се применува од 1 јануари 2028 година. Претпријатието не очекува материјално значајни промени во финансиските извештаи од примената на ажурираните стандарди.

Имајќи ги во предвид потенцијално материјалните значајни ефекти од разликите помеѓу горенаведените сметководствени прописи кои се применуваат во Република Северна Македонија и Меѓународните стандарди за финансиско известување, кои можат да имаат влијание на реалноста и објективноста на финансиските извештаи на Претпријатието, придружните финансиските извештаи не можат да се сметаат за финансиски извештаи подготвени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување. Притоа, придружните финансиски извештаи на Претпријатието се прикажани во согласност со билансните шеми објавени во Правилникот за формата и содржината на годишната сметка ("Службен весник" бр. 60/14), чиј сет на финансиски извештаи во поединечни делови отстапува од начинот на презентација на одредени билансни позиции предвидени со усвоениот МСС 1 – Презентирање на финансиските извештаи.

Придружните финансиските извештаи се составени во согласност со принципот на набавна вредност, освен ако не е поинаку наведено во сметководствените политики кои се дадени во натамошниот текст. Во составувањето на овие финансиските извештаи Претпријатието ги применува сметководствените политики наведени во белешката 3.

Износите содржани во финансиските извештаи на Претпријатието се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА И ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

2.2 Принцип на континуитет

Финансиските извештаи на 31 декември 2024 година се подготвени врз основа на претпоставката дека Претпријатието ќе продолжи да работи според принципот на континуитет и дека истата ќе продолжи со својата работа во предвидлива иднина. За годините што завршуваат на 31 декември 2024 и 2023 година, Претпријатието оствари нето загуба во износ од 256,105 илјади денари и 20,927 илјади денари, соодветно. Понатаму, за годината што завршува на 31 декември 2024 година, Претпријатието оствари негативни парични текови од оперативни активности во износ од 559,923 илјади денари, како и финансирање во форма на донации од Европска Инвестициона Банка (EIB) преку Инвестициската рамка за Западен Балкан во износ од 925,722 илјади денари за цели на изведба на пречистителната станица за отпадни води во Скопје. Исто така, бројот на вработени на Друштвото е значително намален во текот на 2024 година, а притоа трошоците за вработени се зголемени за 28,854 илјади денари во однос на претходната година. Овие фактори укажуваат на постоење на значајна неизвесност која може да предизвика сомневање во однос на способноста на Претпријатието да продолжи да работи врз основа на принципот на континуитет, без да се земе предвид поддршката од Основачот, Советот на Град Скопје.

Макроекономските услови во кои Претпријатието ќе ја остварува својата активност во текот на 2025 година се условени од продолжените геополитички тензии од конфликтот помеѓу Русија и Украина, како и на Блискиот Исток, бавното пост-инфлациско закрепнување, како и домашните политички случувања. Ваквиот амбиент неповолно делува врз изгледите за раст на домашната економија и може да резултира во претпоставки и проценки кои бараат преоценување, што може да доведе до материјално прилагодување на сметководствената вредност на средствата и обврските во рамките на следните финансиски години.

Во моментот на издавање на овие финансиски извештаи е тешко да се процени понатамошното влијание врз работењето на Претпријатието. Затоа, Претпријатието изврши проценка дека ќе биде способно да го продолжи своето работење според принципот на континуитет.

До датумот на ревидираните финансиски извештаи, Претпријатието продолжува да ги исполнува своите обврски како што доспеваат.

Претпријатието ќе ги презема сите неопходни активности за прилагодување кон новонастанатите состојби, при што и во следниот период ќе биде фокусирано на одржување на квалитетот на услугите и изнаоѓање флексибилни решенија на барањата на клиентите, ефикасно управување со трошоците, унапредување на доброто корпоративно управување и на практиките за одржлив развој.

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Износи искажани во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на извештајот за финансиска состојба. Нето позитивни и негативни курсни разлики, кои произлегуваат од конверзија на износите искажани во странска валута, се вклучуваат во извештајот за сеопфатна добивка во периодот на настанување.

3.2 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност или по претпоставена набавна вредност намалена за исправка на вредноста и евентуалното обезвреднување. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 1 јануари 2005 година, по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени и објавени од страна на Државниот Завод за Статистика.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.2 Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

Ефектот од ревалоризацијата на недвижностите, постројките и опремата во текот на периодите е иницијално евидентиран на сметката на ревалоризационите резерви, која претставува составен дел на сметките од капиталот. Последователно на крајот на 2007 година, овие резерви се рекласифицирани (прекнижени) на сметката на акумулираната добивка.

Последователните набавки вклучени во евидентираната вредност на средството се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Претпријатието поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во билансот на успех во текот на периодот во кој се јавуваат.

Средството започнува да се амортизира кога тоа станува расположливо за употреба, т.е. кога тоа е на локацијата и во состојба неопходни за тоа да биде оперативно способно на начин предвиден од страна на Раководството. Не се пресметува амортизација на земјиштето и инвестициите во тек. Амортизација на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следува:

Згради	40 години
Погонска опрема	10 - 20 години
Мебел, компјутери и канцелариска опрема	4 - 5 години
Моторни возила	4 години

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат

Резидуалните вредности како и векот на употреба на средствата се проверуваат и доколку е потребно се коригираат, на секој датум на Извештајот за финансиска состојба. Евидентираната вредност на средствата се намалува веднаш до нивната надоместлива вредност во случај кога евидентираната вредност ја надминува надоместливата вредност (Белешка 3.4).

3.3 Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Претпријатието, со дефиниран век на употреба се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од обезвредување. Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Претпријатието поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Компјутерски софтвер

Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Претпријатието и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи пропорционална метода во текот на период од пет години.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.4 Обезвреднување на нефинансиските средства

За недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства со неограничен корисен век на употреба, на крајот на секој период на известување, Претпријатието оценува дали постои индикација дека средството можеби е обезвреднето. Доколку постои таква индикација, Претпријатието го проценува надоместливиот износ на средството. Секогаш кога евидентиранит износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Со цел да се направи проценка на обезвреднувањето, средствата се групираат на најниско ниво за кое постојат одделни готовински текови (единици што создаваат готовина). Нефинансиските средства што претрпеле обезвреднување се ревидираат за можни промени на обезвреднувањето на датумот на известување.

Раководството не ги ревидираше недвижностите, постројките и опремата за евентуалните загуби од обезвреднување во согласност со МСС 36 – "Обезвреднување на средства" кој е во примена во Република Северна Македонија.

3.5 Финансиски средства

Претпријатието ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположливи за продажба. Раководството ги класифицира своите вложувања во моментот на нивното првично признавање. Некои од позначајните политики за Претпријатието се наведени во следните поднаслови.

Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата кои се чуваат на неопределено време, а кои можат да бидат продадени како одговор на потребата за ликвидност или промени во каматните стапки, се класификувани како хартии од вредност расположливи за продажба и се вклучени во нетековните средства. Вложувањата се вреднуваат по нивната објективна вредност. Добивките/загубите кои потекнуваат од промените на објективната вредност се вклучени во извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настанале. Објективната вредност на вложувањата е заснована на цената со која котираат на берзата. Собственичките хартии од вредност за кои објективната вредност не може да се утврди веродостојно се признаваат според нивната набавна вредност намалени за износот на обезвреднувањето. Капиталните добивки/загуби од продажба на хартии од вредност се евидентира во извештај за останата сеопфатна добивка како приходи/трошоци од тековен период.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високо ликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци од датумот на стекнување.

Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Побарувањата од купувачи и останатите побарувања иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради обезвреднување. Резервирање поради обезвреднување се пресметува кога постои објективен доказ дека Претпријатието нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните договорени услови.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање во рамките на договорените услови за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се обезвреднети. Согласно законската регулатива, побарувањата за испорачана вода застаруваат за една година откако испораката односно услугата е завршена за домаќинствата.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5 Финансиски средства (продолжение)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжение)

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековниот биланс на успех.

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во билансот на успех.

3.6 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Претпријатието на датумите на известување се класифицирани во категоријата останати финансиски обврски по амортизирана набавна вредност. Овие финансиски обврски се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок од една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски.

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече. Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Претпријатието има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

3.7 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8 Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондерирани просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба.

3.9 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

Основачки капитал

Основачкиот капитал се состои од објективната вредност на монетарните и немонетарните средства доделени од страна на основачот на Претпријатието во моментот на неговото основање. Последователно, основачкиот капитал е зголемуван по пат на алокација на добивките и ревалоризационите резерви.

Резерви

Резервите се состојат од законски резерви, ревалоризациони резерви и инвестициони резерви (резерви за реинвестирана добивка). Законските резерви се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законската регулатива и одлуките на Раководството на Претпријатието. Ревалоризационите резерви се создадени врз основа на ревалоризација на финансиските средства расположливи за продажба согласно прифатената сметководствена политика подетално објаснета во Белешката 3.2. Резервите за реинвестирана добивка се создадени согласно законската регулатива по пат на распределба на акумулираната добивка за инвестиции.

3.10 Наеми

Претпријатието признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Претпријатието како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Претпријатието суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Претпријатието ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Претпријатието како закуподавач

Наемот каде Претпријатието како закуподавач суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во извештајот за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кој се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.11 Тековен и одложен данок од добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен данок на добивка

Одложен данок на добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен трошок се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот даночен трошок се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочлива добивка. Со состојба на 31 декември 2024 година Претпријатието нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

3.12 Користи за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Претпријатието има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат на државниот Пензиски Фонд и задолжителните приватни пензиски фондови кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Претпријатието признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Претпријатието има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно. Претпријатието врши исплата на регрес за годишен одмор, новогодишен надомест и помош во случај на несреќа на своите вработени.

Обврски при пензионирање на вработените

Претпријатието врши исплата на јубилејни награди за секои десет години непрекинат стаж во претпријатието во износ од една просечна републичка нето плата. Понатаму, Претпријатието, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето (отпремнина) во износ еднаков на двомесечна просечна плата. Претпријатието нема пресметано и признаено во финансиските извештаи резервирање за правата на вработените за отпремнини и јубилејни награди.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.12 Користи за вработените (продолжение)

Надомест за прекин на работниот однос

Надомест за прекин на работниот однос се плаќа кога работниот однос е прекинат пред редовниот датум на пензионирање, или кога вработениот доброволно прифаќа прекин на работниот однос во замена за овој надомест. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие надомести на вработените.

Претпријатието не изврши актуарска проценка за да ја одреди сегашната вредност на акумулираните користи за вработените за испратници и долгогодишна служба, ниту пак подготви пресметка на краткорочните користи за вработените, така што придружните финансиски извештаи не вклучуваат долгорочни резервации и краткорочни обврски за користи за вработените.

3.13 Државни поддршки (одложени приходи од донации)

Државните поддршки не се признаваат се додека не постои разумно уверување дека Претпријатието ќе се усогласи со условите поврзани со нив, и дека поддршките ќе бидат примени. Државните поддршки се признаваат во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои Претпријатието ги признава како расходи поврзаните трошоци за кои поддршките се наменети да ги надоместат. Конкретно, државните поддршки за да се добијат чиј основен услов им е Претпријатието да набави, изгради или на некој друг начин се стекне со нетековни средства или се добиваат како компензација за веќе настанатите трошоци или како непосредна финансиска поддршка на Претпријатието со обврска за идни поврзани трошоци со истите се признаваат како одложени приходи во извештајот за финансиската состојба и се пренесуваат во добивката или загубата на систематска и рационална основа за време на животниот век на стекнатото средство. Државните поддршки кои се добиваат како компензација за веќе настанатите трошоци или се добиваат како непосредна финансиска поддршка на Претпријатието без обврска за идни поврзани трошоци со истите, се признаваат во добивката или загубата во периодот во кој настануваат како побарување.

3.14 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместлив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во Извештајот за финансиската состојба.

3.15 Резервирања

Резервирање се признава кога Претпријатието има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се коригираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на временската вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.16 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измери и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Претпријатието, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Претпријатието.

Приходи од продажба на вода

Изворот на приходи е системот на водоснабдување на физички (домаќинства) и правни лица (стопанство). Приходи од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Претпријатието. Приходите не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата. Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задолжени плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Претпријатието учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Претпријатието ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.17 Преземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на билансирање и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

3.18 Трансакции во име и за сметка на други правни субјекти

Согласно тековните законски прописи кои ги уредуваат тековните деловни активности на Претпријатието, истото е должно да викалуира во фактурите кон своите комитенти и да наплаќа соодветни износи во име и за сметка на други правни субјекти како што се:

- 19.5% од износот на тарифата за снабдување со вода за пиење и тарифата за собирање и одведување на урбани отпадни води во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило-Скопје согласно Одлуките донесени од Совет на Град Скопје со број 07-4610/1 од 31 октомври 2012 година и број 27-9978/1 од 28 октомври 2019 година. Претпријатието склучи договор со ЈП Паркови и Зеленило-Скопје број 0307-3587/1 од 13 мај 2020 година согласно кој ЈП Паркови и Зеленило-Скопје му надоместува на ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје соодветен дел од материјалните трошоци и бруто плати, додека ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје врши наплата во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило-Скопје и истата на дневна основа ја уплаќа на редовните сметки на ЈП Паркови и Зеленило-Скопје;
- 2% од цената на снабдување со вода за пиење во име и за сметка на Фонд за води, Скопје согласно Закон за водите („Службен весник на Република Македонија“ бр. 87/08, 6/09, 161/09, 83/10, 51/11, 44/12, 23/13, 163/13, 180/14, 146/15 и 52/16 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 151/21 и 3/25)
- 1% од цената за собирање и одведување на урбани води во име и за сметка на Фонд за отпадни води согласно истиот Закон за водите; и
- Собирање и транспортирање на комунален отпад за физички лица – домаќинства согласно Договор бр. 0307-13541/1 од 5 ноември 2015 година склучен со ЈП Комунална Хигиена-Скопје. Согласно Договорот, ЈП Комунална Хигиена-Скопје му надоместува на ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје соодветен дел од материјалните трошоци и бруто плати, додека ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје со посебно овластување ги обврзува деловните банки сите извршени уплати од наплата на фактурите за вода на посебните сметка, да ги префрла на дневна основа на редовните сметки на ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје за потрошена вода и ЈП Комунална Хигиена-Скопје за собирање и транспортирање на комунален отпад. Во случај кога не може да се направи точна распределба на приливите, сите уплати деловните банки ги уплаќаат 55% на редовната сметка на ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје и 45% на редовната сметка на ЈП Комунална Хигиена-Скопје.

Овие трансакции не резултираат во било какви приходи или расходи признаени во тековниот биланс на успех, освен за материјалните трошоци и бруто плати кои на нето основа немаат ефект на тековната добивка. Побарувањата, пак кои произлегуваат од горе наведените трансакции се евидентирани во рамките на сметката на побарувања од купувачите, додека обврските кои произлегуваат од истите се одделно евидентирани како обврски во име и за сметка на трети лица.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

3. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.19 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Трансакциите на Претпријатието со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето со јавни претпријатија чиј заеднички основач е Советот на Град Скопје.

3.20 Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Претпријатието на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши коригирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

При примената на сметководствените политики на Претпријатието, опишани во Белешка 3 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Претпријатието се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засноваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Обезвреднување на нефинансиски средства

При проценка на исправката на вредноста, Раководството го проценува надоместливиот износ на секое средство или групи кои генерираат пари врз основа на очекуваните идни парични текови и примена на каматна стапка за нивно дисконтирање. Овие претпоставки Претпријатието ги проверува на годишно ниво. Несигурноста за проценка се однесува на претпоставки за идните резултати од работењето и утврдување на соодветна стапка за дисконтирање.

Обезвреднување на побарувања од купувачи и останати побарувања

Претпријатието пресметува обезвреднување за побарувања од купувачи и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради обезвреднување за побарувањата од купувачи и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради обезвреднување кои се досега признати.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ (продолжение)

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2024 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност на опремата.

Залихи

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност ги зема предвид објективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за процена. Во примената на техниките за процена, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпуту, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

5. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Во илјади денари

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2023 година	23,748	7,640,565	1,292,173	293,504	9,249,990
Набавки	-	-	23,557	292,195	315,752
Пренос	-	48,095	2,353	(50,448)	-
Расходувања	-	-	(13,109)	-	(13,109)
На 31 декември 2023 година	23,748	7,688,660	1,304,974	535,251	9,552,633
На 1 јануари 2024 година	23,748	7,688,660	1,304,974	535,251	9,552,633
Набавки	-	-	59,022	451,651	510,673
Пренос	-	21,530	210	(21,746)	-
Расходувања	-	-	(5,793)	-	(5,793)
На 31 декември 2024 година	23,748	7,710,190	1,358,419	965,156	10,057,513
Акумулирана амортизација					
На 1 јануари 2023 година	-	5,268,970	890,773	-	6,159,743
Расходувања	-	-	(11,928)	-	(11,928)
Амортизација	-	131,686	84,729	-	216,415
На 31 декември 2023 година	-	5,400,656	963,574	-	6,364,230
На 1 јануари 2024 година	-	5,400,656	963,574	-	6,364,230
Расходувања	-	-	(5,258)	-	(5,258)
Амортизација	-	127,807	76,895	-	204,702
На 31 декември 2024 година	-	5,528,463	1,035,211	-	6,563,674
Нето сметководствена вредност:					
На 31 декември 2024	23,748	2,181,727	323,208	965,156	3,493,839
На 31 декември 2023	23,748	2,288,004	341,400	535,251	3,188,403

Претпријатието не изврши целосно усогласување на фактичка состојба на недвижностите според имотните листови со регистарот на недвижностите и со евидентираната сметководствена состојба на недвижностите на датумот на известување. Раководството на Претпријатието го задолжи Секторот за правни, кадровски и општи работи за преземање на активности за обезбедување на соодветна документација за докажување на сопственоста и усогласување на истата со сметководствената евиденција, меѓу другото и преку постапки за добивање решение за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти пред повеќе општини на територијата на Град Скопје, изработка на геодетски елаборати со цел запишување на правото на сопственост и стекнување имотни листови.

На 31 декември 2024 година, набавната вредност на опремата, мебелот и другата опрема во износ од 1,358,419 илјади денари вклучува средства со набавна вредност од 520,939 илјади денари која е целосно исправена, но е се уште во употреба.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

5. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (продолжение)

Инвестиции во тек

Структурата на инвестициите во тек е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Проектирање и изградба на Пречистителна станица за отпадни води	577,793	241,159
Управување со договорот и Надзор над изградба на пречистителна станица за отпадни води Скопје	48,903	19,548
Реконструкција на водоводни мрежи	118,400	99,763
Материјални средства во подготовка – сопствена режија	94,830	79,923
Проектирање на водоводни и канализациони мрежи	34,467	34,490
Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури	13,853	13,853
Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,016	20,016
Реконструкција на атмосферска и фекална канализација	30,534	12,072
Реконструкција на градежни објекти	21,701	5,254
Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет	1,260	1,260
Останати инвестиции	3,399	7,913
	965,156	535,251

Во салдото на инвестициите во тек прикажани во табелата погоре, се вклучени инвестиции кои што се неизвесни на датумот на известување и истите се прикажани како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Реконструкција на водоводни мрежи	86,426	78,746
Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури	-	13,853
Проектирање на водоводни и канализациони мрежи	24,950	22,915
Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,016	20,016
Реконструкција на атмосферска и фекална канализација	3,082	3,243
Реконструкција на градежни објекти	5,254	5,254
Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет	1,260	1,260
Останати инвестиции	-	1,992
	140,988	147,279

Претпријатието доставува дописи до инвеститорите со цел да се склучат договори и записници за примопредавање со цел да се утврди нивната вредност и да се активираат.

Залог врз недвижностите

Со состојба на ден 31 декември 2024 година, Претпријатието нема дадено заложни права - хипотеки врз своите недвижности и опрема.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Во илјади денари		
	Софтвер	Нематеријални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност			
На 1 јануари 2023 година	145,406	9,900	155,306
Набавки	123	-	123
Расходувања	(33)	-	(33)
На 31 декември 2023 година	145,496	9,900	155,396
На 1 јануари 2024 година	145,496	9,900	155,396
Набавки	7,601	-	7,601
Расходувања	-	-	-
На 31 декември 2024 година	153,097	9,900	162,997
Акумулирана депрецијација			
На 1 јануари 2023 година	79,854	-	79,854
Амортизација	23,960	-	23,960
Расходувања	(33)	-	(33)
На 31 декември 2023 година	103,781	-	103,781
На 1 јануари 2024 година	103,781	-	103,781
Амортизација	21,953	-	21,953
Расходувања	-	-	-
На 31 декември 2024 година	125,734	-	125,734
Нето сметководствена вредност			
На 31 декември 2024	27,363	9,900	37,263
На 31 декември 2023	41,715	9,900	51,615

Со состојба на 31 декември 2024 година, нематеријалните средства во подготовка во износ од 9,900 илјади денари (2023: 9,900 илјади денари) се неизвесни за реализација и се состојат од следново:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Компјутерски софтвер	9,900	9,900
	9,900	9,900

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

Евидентираниите вредности на финансиските средства и обврски на Претпријатието признати на датумот на известувањето можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Средства		
Фин. средства расположливи за продажба		
Вложувања во хартии од вредност	1,633	1,633
	1,633	1,633
Кредити и побарувања		
Побарувања од купувачи	618,659	602,094
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	228,403	261,309
Останати побарувања	115	24
Побарувања од вработени	3,679	3,497
Краткорочни финансиски побарувања	91	519
Парични средства и парични еквиваленти	491,806	659,223
	1,342,753	1,526,666
	1,344,386	1,528,299
Обврски		
Останати фин. обврски по амортизирана набавна вредност		
Обврски кон добавувачи	1,090,196,	621,663
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	354,251	307,125
Обврски за Фонд за води	246,784	222,299
Обврски за кауции и гаранции	57,798	24,134
Позајмици	-	52,398
	1,749,029	1,227,619

8. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Вложувања во хартии од вредност кај домашни нефинансиски правни лица под 5%	1,633	1,633
	1,633	1,633

Движењето на сметката на вложувања во финансиски средства расположливи за продажба е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
На 1 јануари	1,633	1,650
Расходи од усогласување со објективна вредност (Белешка 22)	-	(17)
На 31 декември	1,633	1,633

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

9. ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Резервни делови	183,681	177,496
Суровини и репроматеријали	138,191	136,688
Ситен инвентар	37,707	39,770
	359,579	353,954

Залихите вклучуваат износ од 262,234 илјади денари за кои подолг период нема движење. Претпријатието не изврши детални анализи со кои би ги потврдило квалитативните карактеристики на залихите со цел утврдување на евентуални нефункционални залихи и не изврши детални анализи за утврдување на стратешките резервни делови, кои можат да се користат само со одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата и за кои се очекува дека ќе се користат подолго од еден пресметковен период.

10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Купувачи		
Побарувања од купувачи во земјата	4,247,928	3,974,487
Намалено за: исправка поради обезвреднување	(3,629,269)	(3,372,393)
	618,659	602,094
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти		
Побарувања од купувачи во земјата во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена-Скопје	1,013,727	968,405
Намалено за: исправка поради обезвреднување	(868,748)	(802,353)
	144,979	166,052
Побарувања од купувачи во земјата за градско зеленило во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило-Скопје	274,715	227,063
Намалено за: исправка поради обезвреднување	(191,291)	(131,806)
	83,424	95,257
Останати побарувања		
Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена-Скопје (Белешка 16)	868,795	802,353
Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило-Скопје (Белешка 16)	593,364	541,530
Побарување за ДДВ	24,510	12,144
Дадени аванси на добавувачи	1,056,941	11,660
Пресметани аванси на добавувачи	-	1,057,429
Однапред платени трошоци	13,939	3,497
Побарувања од вработени	3,679	14,078
Останати побарувања	115	24
Намалено за: исправка поради обезвреднување	(11,724)	(11,724)
Вкупно останати побарувања	2,549,619	2,430,991
	3,396,681	3,294,394

Утужените побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена-Скопје во износ од 868,795 илјади денари, истовремено се вклучени и во позицијата на побарувања од купувачи во земјата во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена-Скопје, намалено за соодветните исправки поради обезвреднување, а утужените побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило-Скопје во износ од 593,364 илјади денари се прикажани во позицијата на побарувања од купувачи во земјата во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило-Скопје во износ од 191,291 илјади денари, како и во позицијата на побарувања од купувачите во износ 402,073 илјади денари, намалено за соодветните исправки поради обезвреднување. Притоа истиот вкупниот бруто износ од 1,462,159 илјади денари е евидентиран и како останата обврска (Белешка 16).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА (продолжение)

Пресметаните аванси на добавувачи во износ од 1,057,429 илјади денари на 31 декември 2023 година вклучуваат 1,027,569 илјади денари кои се однесуваат на добиена авансна фактура од добавувач за проектирање и изградба на пречистителната станица за отпадни води Скопје, како и износ од 17,229 илјади денари за надзор на истиот проект (Белешка 16). Плаќањето за истите беше извршено во 2024 година, за што Претпријатието евидентираше побарувања за дадени аванси.

Побарувањата од купувачите и побарувањата во име и за сметка на другите правни лица може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

	Необезвреднети	Обезвреднети	Вкупно
31 декември 2023			
Побарувања	863,403	4,318,276	5,181,679
Исправка на вредност	-	(4,318,276)	(4,318,276)
Нето сметководствена вредност	863,403	-	863,403
31 декември 2024			
Побарувања	847,062	4,701,032	5,548,094
Исправка на вредност	-	(4,701,032)	(4,701,032)
Нето сметководствена вредност	847,062	-	847,062

Анализата на старосната структура необезвреднети побарувања од купувачи и побарувањата во име и за сметка на други правни лица е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Недоспеани	60,443	68,289
До 1 година	583,055	585,221
Од 1 до 2 години	148,260	173,373
Од 2 до 3 години	12,241	4,713
Над 3 години	43,063	31,807
	847,062	863,403

Промените во сметката на резервирање поради обезвреднување на побарувањата од купувачи и останати побарувања е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
На 1 јануари	4,318,276	4,163,567
Расход поради обезвреднување за годината	378,515	245,397
Отпис на претходно обезвреднети побарувања	(36,401)	(19,408)
Ослободување на исправка за наплатени претходно обезвреднети побарувања (Белешка 18)	(85,238)	(121,846)
Резервирани побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена-Скопје и ЈП Паркови и зеленило-Скопје	125,880	50,566
На 31 декември	4,701,032	4,318,276

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Дадена бескаматна позајмица на синдикална организација	91	519
Намалено за исправка поради обезвреднување	-	-
	91	519

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

12. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Денарски сметки кај домашни банки	56,921	55,669
Девизни сметки кај домашни банки	-	10
Наменски средства во денари кај домашна банка за проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Скопје (Белешка 15)	434,817	603,500
Готовина во благајна	68	44
	491,806	659,223

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основна главнина

Согласно изводот од тековната состојба од Централниот Регистар на Република Северна Македонија вредноста на основната главнина не е утврдена, додека во сметководствената евиденција на Претпријатието вредноста на основната главнина на 31 декември 2024 и 2023 година изнесува 1,933,711 илјади денари. Единствен сопственик на Претпријатието е Советот на Град Скопје.

Останат капитал

Со состојба на 31 декември 2024 година, останатиот капитал во износ од 38,469 илјади денари се однесува на државен јавен капитал.

Резерви

	Резерви од објективна вредност на фин. средства			
	Задолжителни резерви	расположливи за продажба	Инвестициски резерви	Вкупно
1 јануари 2023	394,436	642	210,803	605,881
Останати усогласувања	-	-	-	-
31 декември 2023	394,436	642	210,803	605,881
1 јануари 2024	394,436	642	210,803	605,881
Останати усогласувања	-	-	-	-
31 декември 2024	394,436	642	210,803	605,881

Инвестициски резерви

Инвестициските резерви се користат за извршување инвестициски вложувања од добивката за развојни цели, односно вложувањата во недвижности, постројки и опрема, за подобрување на снабдувањето со вода и услугите. Даночната основа се намалува за износот на извршените вложувања од добивката од претходната година (реинвестирана добивка). Доколку Претпријатието ги отуѓи средствата со кои се стекнала преку реинвестирање на добивката во рок од пет години од денот во кој е извршено инвестициското вложување, го должи данокот кој би го платила кога не би го користела ослободувањето. Управниот одбор на годишно ниво создава инвестициски план и согласно донесува одлуки за инвестициите.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

14. ПОЗАЈМИЦА

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Долгорочна позајмица од домашна банка		
Комерцијална Банка АД Скопје		
одобрен износ 450,000 илјади денари, рок на доспевање: 1 јануари 2025, фиксна каматна стапка 3.9% p.a., намена: финансирање на проект доизградба на управна зграда	-	52,398
Вкупно позајмица	-	52,398
Од кои:		
Тековна доспеаност	-	52,398
Долгорочен дел	-	-

15. ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Донации од поранешни години, претходно евидентирани како државен капитал		
Мрежа во Визбегово (2001)	14,693	16,055
Водоводна мрежа на ул. Првوماјска (2002)	325	355
Батинци (2003)	25,300	27,370
Горна Матка (2003)	12,069	13,082
Волково (2003)	63,091	68,241
Опрема за мерење на квалитет на вода (2013)	4,675	4,976
Донации добиени во 2007 година		
Претстапена водоводна мрежа и објекти од Макс Тренд 2000 Ск	377	400
Донации добиени во 2013 година		
АПС Бутел	4,531	4,807
Резервоар Ракотинци	2,462	2,612
Јапонска донација Радишани	49,399	52,449
Донации добиени во 2017 година		
Водоводна мрежа на Пинтија (2017)	39,327	40,870
Донации добиени во 2018 година		
Пумпни станици за питки води Арнакија	4,617	4,786
Пумпни станици за отпадни води ФПС Горно Лисиче	15,979	17,867
Донации добиени во 2020 година		
Одржување на фонтани	1	1
Донации добиени во 2023 година		
Пречистителна станица за отпадни води Скопје	603,500	603,500
Донации добиени во 2024 година		
Пречистителна станица за отпадни води Скопје	925,722	-
	1,766,068	857,371

Претпријатието има посебна сметка за наменски средства во денари кај домашна банка за проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Скопје (Белешка 12).

Промените во сметката одложени приходи од донации е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
На 1 Јануари	857,371	268,914
Примени донации	925,722	603,500
Амортизација на материјални средства примени преку донации (Белешка 18)	(17,025)	(15,043)
На 31 декември	1,766,068	857,371

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

16. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Обврски кон добавувачи		
- Домашни	569,832	389,508
- Странски	520,364	232,155
	1,090,196	621,663
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти		
Обврски кон ЈП Комунална Хигиена	261,056	191,699
Обврски кон ЈП Паркови и Зеленило	93,195	115,426
	354,251	307,125
Останати обврски		
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена-Скопје (Белешка 10)	868,795	802,353
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило-Скопје (Белешка 10)	593,364	541,530
Обврски за Фонд за води	246,784	222,299
Обврски кон вработените	38,883	33,118
Обврски за примени аванси	24,791	33,518
Обврски за пресметани аванси (Белешка 10)	-	1,057,429
Обврски за кауции и гаранции	57,798	24,134
Пресметани трошоци	200	166
Останати краткорочни обврски	4,146	-
	1,834,761	2,714,547
	3,279,208	3,643,335

Обврските кон Фонд за води при Министерството за животна средина и просторно планирање на РСМ во износ од 246,784 илјади денари (2023: 222,299 илјади денари) се однесуваат на надоместок кој Претпријатието треба да го плати согласно Закон за водите („Службен весник на Република Македонија“ бр. 87/08, 6/09, 161/09, 83/10, 51/11, 44/12, 23/13, 163/13, 180/14, 146/15 и 52/16 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 151/21 и 3/25). Во претходните периоди на известување, од страна на Државен инспекторат за животна средина (првостепен орган) во неколку наврати беше издаден Записник за извршен инспекциски надзор со кое е наведено дека Претпријатието е должно на месечно ниво да го уплаќа наплатениот надоместок на трезорската сметка и е задолжено во рок од деведесет дена да постапи според условите од добиените дозволи, на кое по поднесени жалби од страна на Претпријатието, Државната комисија за одлучување во втор степен во областа на инспекцискиот надзор и прекршочната постапка (второстепен орган) ги уважуваше жалбите и предметот го враќаше на повторна постапка пред првостепениот орган, поради нецелосно утврдување на фактичката состојба. Имајќи предвид дека за периодот од 2012 до 2024 година, првостепениот орган вршеше инспекциски надзор и донесе решенија кои со одлуки на второстепениот орган беа поништени и укинати, како и дека за овој период првостепениот орган покрена и прекршочни постапки пред надлежните судови, со кои беа донесени пресуди за ослободување од одговорност, раководството на Претпријатието смета дека се работи за веќе пресудена работа и дека првостепениот орган не може повторно да го задолжува Претпријатието и да поведува постапки по истата основа. Во текот на 2024 година од страна на Министерството за животна средина и просторно планирање на РСМ е покрената тужба против Претпријатието за долг од претходни години во износ од 182,504 илјади денари, притоа правниот застапник во својот допис се изјасни дека разрешницата на судскиот спор е неизвесна за Претпријатието.

Во текот на 2025 година беа евидентирани обврски кон добавувачи и инвестиции во тек во износ од 15,359 илјади денари, кои се однесуваат на завршена работа во 2024 година, а за кои времените ситуации од добавувачите се добиени во 2025 година.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	2024	2023
<u>Приходи од продажба на вода</u>		
Домаќинства	896,951	887,437
Правни субјекти	575,361	536,263
	1,472,312	1,423,700
<u>Приходи од услуги</u>		
Домаќинства	4,326	4,254
Правни субјекти	14,772	13,556
	19,098	17,810
	1,491,410	1,441,510

Дел од приходите од продажба на вода се признаваат врз основа на проценка на вредноста на дистрибуираните количини со примена на податоци од претходни периоди при што не е направено усогласување со фактички дистрибуираните количини на вода за известувачкиот период.

18. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	Во илјади денари	
	2024	2023
Приход од наплата на претходно отпишани побарувања (Белешка 10)	85,238	121,846
Приходи од услуги	27,573	25,774
Приходи од судски, нотарски и трошоци за извршување	14,261	16,202
Приход од ослободување на разграничени донации (Белешка 15)	17,025	15,043
Приходи од донации кои не се разграничуваат за следни периоди	1,384	-
Приходи од отпис на обврски	-	1,819
Приходи од осигурителни компании	736	680
Наемнини	151	151
Останати приходи	4,169	5,016
	150,537	186,531

Приходите од услуги во износ од 27,573 илјади денари се однесуваат на префактурирани трошоци на Претпријатието врз основа на бруто плати на вработените ангажирани за наплата на услугите во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена-Скопје и ЈП Паркови и зеленило-Скопје.

19. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

	Во илјади денари	
	2024	2023
Потрошена енергија, нафта и гориво	249,378	185,265
Потрошени на резервни делови	53,585	52,943
Отпис на ситен инвентар	16,161	18,210
Потрошени материјали и резервни делови за инвестиционо одржување	3,452	37,143
Потрошени останати материјали	3,004	3,497
	325,580	297,058

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

20. УСЛУГИ

	Во илјади денари	
	2024	2023
Интелектуални услуги	68,793	45,807
Услуги за одржување	63,689	35,481
Услуги по договор за вработување	1,348	29,740
Услуги за печатење	6,717	5,988
Надомест на лиценци	378	268
Услуги за квалитет и тестирање на вода	3,932	4,719
Останати услуги	3,552	3,990
	148,409	125,993

21. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади денари	
	2024	2023
Нето плата	488,588	463,095
Придонеси и даноци од плата	255,352	241,809
Регрес за годишен одмор	17,325	28,120
Трошоци за отпремнини	2,822	2,578
Јубилејни награди и новогодишен надоместок	565	361
Помош на вработените во случај на несреќа	1,399	1,234
	766,051	737,197

Трошоците за регрес за годишен одмор на вработените на Претпријатието за годината што завршува на 31 декември 2024 година во износ од 17,325 илјади денари во целост се однесуваат на исплатен дел од надоместок за регрес за годишен одмор на вработени за периоди пред 2024 година. Дополнително, Претпријатието не евидентираше трошоци за регрес за годишен одмор на вработени кои се однесуваат на тековната 2024 година.

22. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	Во илјади денари	
	2024	2023
Трошоци за вода, комуналии и зеленило	2,474	4,310
Банкарски услуги	3,924	4,043
ПТТ и транспортни трошоци	4,723	4,478
Судски трошоци	5,536	3,742
Надомест на членовите на управен и надзорен одбор	3,776	1,277
Трошоци за агентски провизии	6	1,886
Премии за осигурување	4,220	3,899
Трошоци за репрезентација	516	661
Кусоци по попис	1,317	60
Даноци, придонеси и членарина кои не зависат од резултатот	4,696	1,276
Неотпишана вредност на расходуванa опрема	535	1,181
Трошоци за здравствени прегледи	811	1,304
Трошоци за образование и усовершување и посета на саеми	280	340
Наемнини	749	723
Трошоци за пропаганда, реклама и репрезентација	306	490
Донации и спонзорства	26	43
Трошоци за службени патувања	207	165
Вредносно усогласување на залихите	124	555
Расходи од усогласување со објективна вредност (Белешка 8)	-	17
Трошоци за геодетски елаборати	136	2
Останати оперативни расходи	19,144	45,260
	53,586	75,712

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

23. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	Во илјади денари	
	2024	2023
Приходи		
Приходи од камати		
- Приходи од камати од наплатени отпишани побарувања од правни лица	9,038	68,387
- Приходи од камати за ненавремена наплата на побарувања од правни лица	11,442	7,341
- Приходи од камати за ненавремена наплата на побарувања од домаќинства	12,503	11,806
- Приходи од камати од наплатени отпишани побарувања од домаќинства	4,045	3,205
- Приходи од камати од комерцијални банки	-	7
Позитивни курсни разлики	154	-
	37,182	90,746
Расходи		
Расходи по камати за позајмици и ненавременно плаќање на обврски	(27,562)	(32,483)
- Негативни курсни разлики	(837)	(2)
	(28,399)	(32,485)

24. ДАНОК НА ДОБИВКА

Усогласувањето на данокот од добивка со добивката според Извештајот за сеопфатната добивка е како што следува:

	Во илјади денари	
	2024	2023
(Загува) / Добивка пред оданочување	(245,224)	1,427
Усогласување за:		
Непризнати трошоци за даночни цели	401,212	296,586
Даночна основа	155,988	298,013
Намалување на даночна основа	(47,176)	(74,476)
Даночна основа по намалување	108,812	223,537
Даночна стапка	10%	10%
Тековен данок на добивка	10,881	22,354
Ефективна даночна стапка	100.00%	100.00%

Намалувањето на даночната основа во износ од 47,176 илјади денари за годината што завршува на 31 декември 2024 во целост се однесува на наплатени отпишани побарувања за кои во претходниот период беше зголемена даночната основа.

25. НЕИЗВЕСНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ И НЕИЗВЕСНИ СРЕДСТВА

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2024, покренати се 106 судски постапки (2023: 57 судски постапки) против Претпријатието кои изнесуваат 347,720 илјади денари (2023: 90,836 илјади денари), од кои за 159,428 илјади денари (2023: 87,635 илјади денари), правните застапници во своите дописи се изјаснија дека судските спорови ќе завршат на штета Претпријатието, а за судски спорови во износ од 184,645 илјади денари се изјаснија дека се неизвесни за Претпријатието.

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови.

Со состојба на 31 декември 2024 година, Претпријатието има покренато судски постапки против домаќинства и правни лица за наплата на побарувања на износ од 123,046 илјади денари.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

25. НЕИЗВЕСНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ И НЕИЗВЕСНИ СРЕДСТВА (продолжение)

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во овие финансиските извештаи.

Заложени средства

Претпријатието нема заложени средства на 31 декември 2024 година (Белешка 5 и 14):

Даночни обврски

Со состојба на 31 декември 2024 и 2023 година, деловните книги и евиденцијата на Претпријатието за данок на додадена вредност, данок на добивка и за персонален данок не беа предмет на даночна контрола од страна на надлежните даночни власти. Последователно, дополнителните даноци и други давачки кои би можеле да произлезат доколку таква контрола биде извршена во последователните периоди, во овој момент не можат да бидат проценети со разумна сигурност.

26. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Како поврзани субјекти на Претпријатието се сметаат Советот на Град Скопје - основачот на Претпријатието како и друштвата/претпријатијата основани од страна на истиот. Прегледот во продолжение го прикажува обемот и состојбите од трансакциите со поврзаните субјекти.

	Во илјади денари			
	31 декември 2024 година			
	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
ЈП Комунална Хигиена	1,095,997	1,132,318	69,649	2,091
ЈП Паркови и зеленило	304,012	686,559	25,311	-
ЈП Улици и патишта	622	-	83	88
Јавно сообраќајно претпријатие	14,365	-	10,720	457
ЈП Градски паркинг	19	3	346	6
Град Скопје	2,638	-	8,318	81
ЈП Депонија Дрисла	-	-	3	329
ЈП Лајка	857	-	760	395
Клучен раководен кадар	-	-	-	5,647
	1,424,311	1,818,832	115,190	9,094

	Во илјади денари			
	31 декември 2023 година			
	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
ЈП Комунална Хигиена	968,405	994,052	41,147	1,246
ЈП Паркови и зеленило	636,787	656,956	10,789	-
ЈП Улици и патишта	458	-	33	88
Јавно сообраќајно претпријатие	10,236	-	4,872	457
ЈП Градски паркинг	52	4	509	8
Град Скопје	3,613	-	4,563	86
ЈП Депонија Дрисла	-	-	47	917
ЈП Лајка	395	-	250	61
Клучен раководен кадар	-	-	-	3,819
	1,619,946	1,883,167	62,210	6,682

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

27. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

27.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Претпријатието се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Претпријатието се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Претпријатието.

Управувањето со ризици на Претпријатието го врши Управниот Одбор врз основа на претходно одобрени пишани политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитниот ризик, употребата на соодветни хартии од вредност и вложување на вишок ликвидни средства.

27.2 Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Претпријатието или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

Ризик од курсни разлики

Ризикот од курсни разлики се јавува онаму каде постојат побарувања и обврски деноминирани во странски валути. Претпријатието не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Претпријатието е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

Претпријатието нема значителна изложеност на ризик од курсни разлики на датумите на известување. Трансакциите во најголема мера се извршуваат во домашната валута – Денар.

Ризик од промена на каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Ризик од промена на каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Претпријатието не е значајно изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки, поради фактот што позајмиците и другите обврски, како и пласмани на финансиски средства со варијабилна каматна стапка. Раководството на Претпријатието е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од промена на каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

Следната табела ја прикажува изложеноста на Претпријатието на ризици од промена на каматни стапки:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
Вложувања во хартии од вредност	1,633	1,633
Побарувања од купувачи и останати побарувања	618,659	602,094
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	228,403	261,309
Останати побарувања	115	24
Побарувања од вработени	3,679	3,497
Пари и парични еквиваленти	68	44
Краткорочни финансиски побарувања	91	519
<i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i>		
Пари и парични еквиваленти	491,738	659,179
	1,344,386	1,528,299

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

27. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжение)

27.2 Пазарни ризици (продолжение)

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
Обврски кон добавувачи	1,090,196	621,663
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	354,251	307,125
Обврски за Фонд за води	246,784	222,299
Обврски за кауции и гаранции	57,798	24,134
<i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i>		
Позајмица	-	52,398
	1,749,029	1,227,619

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Со променлива каматна стапка	-	-

Позитивниот односно негативниот износ, ако е наведено, означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%. На 31 декември 2024 година, Претпријатието не поседува финансиски инструменти со променлива каматна стапка.

27.3 Кредитен ризик

Кредитниот ризик се однесува на ризикот другата договорна страна да не ги исполни своите договорни обврски, што ќе резултира со финансиски загуби за Претпријатието. Побарувањата на Претпријатието не се обезбедени со било какви меници, гаранции или друг вид на колатерал.

Претпријатието нема значителна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни деловни профили.

Максималната изложеност на Претпријатието на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
<u>Класи на финансиски средства - сметководствена вредност</u>		
<i>Расположливи за продажба</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	1,633	1,633
<i>Кредити и побарувања:</i>		
Побарувања од купувачи	618,659	602,094
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	228,403	261,309
Останати побарувања	115	24
Побарувања од вработени	3,679	3,497
Краткорочни финансиски побарувања	91	519
Пари и парични еквиваленти	491,806	659,223
	1,344,386	1,528,299

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

27. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжение)

27.4 Управување со ликвидносниот ризик

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата, во рамките на одредените услови, на износите на побарувањата од купувачи. Раководството на Претпријатието е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од ликвидност.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на обврските на Претпријатието. Табелите се подготвени врз основа на нивните недисконтирани готовински текови.

	Во илјади денари				Вкупно
	Од 1 до 12 месеци	Од 1 до 2 години	Од 2 до 5 години	Над 5 години	
	31 декември 2024				
Обврски кон добавувачи	1,090,196	-	-	-	1,090,196
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	354,251	-	-	-	354,251
Обврски за Фонд за води	246,784	-	-	-	246,784
Обврски за кауции и гаранции	57,798	-	-	-	57,798
Позајмица	-	-	-	-	-
	1,749,029	-	-	-	1,749,029

	Во илјади денари				Вкупно
	Од 1 до 12 месеци	Од 1 до 2 години	Од 2 до 5 години	Над 5 години	
	31 декември 2023				
Обврски кон добавувачи	621,663	-	-	-	621,663
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	307,125	-	-	-	307,125
Обврски за Фонд за води	222,299	-	-	-	222,299
Обврски за кауции и гаранции	24,134	-	-	-	24,134
Позајмица	52,398	-	-	-	52,398
	1,227,619	-	-	-	1,227,619

27.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Претпријатието при управување со капиталот се овозможување на Претпријатието да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди бенефиции за сите заинтересирани страни, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Претпријатието се состои од обврски спрема добавувачите, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од основна главнина, останат капитал, резерви и акумулирана добивка.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 31 декември 2024 година

27. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжение)

27.5 Ризик при управување со капитал (продолжение)

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Позајмица	-	52,398
Парични средства и еквиваленти, намалено за наменски средства	(56,989)	(55,723)
Нето обврски	(56,989)	(3,325)
Капитал	2,745,614	3,001,719
	0.00%	0.00%

27.6 Процена на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

27.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следува:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

Финансиските средства кои се евидентирани по објективна вредност во Извештајот за финансиската состојба се групирани според нивото на хиерархија на објективната вредност како што следи (во илјади денари):

31 декември 2024	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	-	-	1,633	1,633
31 декември 2023	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	-	-	1,633	1,633

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

27. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжение)

27.6 Процена на објективна вредност (продолжение)

27.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност (продолжение)

Финансиските средства расположливи за продажба се состојат од учества во капиталот на домашни правни субјекти. Евидентирани се по нивната објективна вредност врз основа на нивната пазарна цена на датумот на известување. Следната табела ги покажува промените во текот на годината на финансиските средства расположливи за продажба класифицирани во ниво 3:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
На 1 јануари	117	134
Расходи од усогласување со објективна вредност	-	(17)
На 31 декември	117	117

27.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Во илјади денари			
	Објективна вредност		Сметководствена вредност	
	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2024	31 декември 2023
Средства				
Побарувања од купувачи	618,659	602,094	618,659	602,094
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	228,403	261,309	228,403	261,309
Останати побарувања	115	24	115	24
Побарувања од вработени	3,679	3,497	3,679	3,497
Краткорочни финансиски побарувања	91	519	91	519
Парични средства и еквиваленти	491,806	659,223	491,806	659,223
Вкупни средства	1,342,753	1,526,666	1,342,753	1,526,666

	Во илјади денари			
	Објективна вредност		Сметководствена вредност	
	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2024	31 декември 2023
Обврски				
Обврски кон добавувачи	1,090,196	621,663	1,090,196	621,663
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	354,251	307,125	354,251	307,125
Обврски за Фонд за води	246,784	222,299	246,784	222,299
Обврски за кауции и гаранции	57,798	24,134	57,798	24,134
Позајмици	-	52,398	-	52,398
Вкупни обврски	1,749,029	1,227,619	1,749,029	1,227,619

27.6.3 Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради обезвреднување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024 година

27. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжение)

27.6.4 Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските по кредити е приближна на нивната објективна вредност поради променливите каматни стапки и нивните промени согласно пазарните услови. Сметководствената вредност на обврските спрема добавувачите соодветствува на нивната објективна вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

28. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

Нема настани по периодот на известување кои бараат корекција или дополнително обелоденување во финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година.

ПРИЛОГ 1 - ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ПРИЛОГ 2 - ГОДИШНА СМЕТКА