ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
NDËRMARJA PUBLIKE
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
UJËSJELLËSI DHE KANALIZIMI
Број, Numer 0302-7762/2
Дата, Data 03-11-2025
СКОПЈЕ - SHKUP

Врз основа на член 27 став 3 од Законот за јавните претпријатија и член 41 став 2 од Статутот на ЈП Водовод и канализација Скопје, Надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење на ЈП Водовод и канализација -Скопје на триесет и шеста седница одржана на ден 03.11.2025 година, го дава следното

М И С Л Е Њ Е

1. Надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење на ЈП Водовод и канализација –Скопје го разгледа Извештајот за работењето на ЈП Водовод и канализација Скопје арх.бр.0302-7751/1 од 03.11.2025, за период од 01.01.2025 до 30.09.2025 година споредено со период 01.01.2024 до 30.09.2024 година.

Надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење дава ПОЗИТИВНО мислење за Извештајот за работењето на ЈП Водовод и канализација Скопје арх.бр.0302-7751/1 од 03.11.2025, за период од 01.01.2025 до 30.09.2025 година споредено со период 01.01.2024 до 30.09.2024 година и му предлага на Управниот одбор да го усвои.

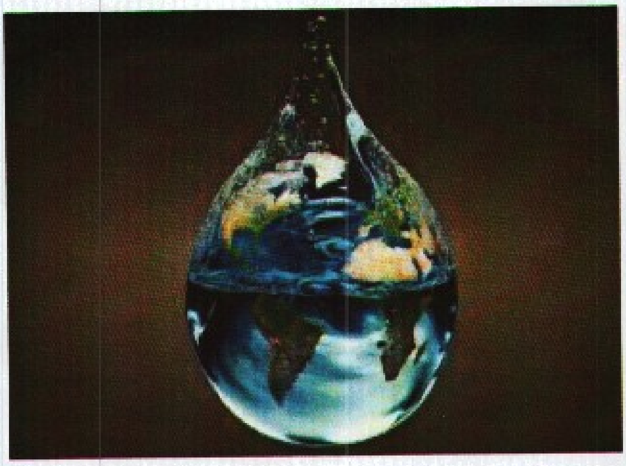
2. Ова мислење да се достави до Управниот одбор.

Надзорен одбор за контрола на
материјално-финансиското работење
Претседател,
Никола Несторовски

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА • NDËRMARJA PUBLIKE UJËSJELLËSI DHE KANALIZIMI • СКОПЈЕ SHKUP

ИЗВЕШТАЈ
за финансиското работење
на
ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА СКОПЈЕ

период
од 01.01- 30.09.2025 година



Октомври, 2025 година

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
NDERMARJA PUBLIKE
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
UJËSJELLËSI DHE KANALIZIMI
Број, Numer 0302-7751/1
Дата, Data 03-11-2025
СКОПЈЕ - SHKUP

1. ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

1.1 ПРАВЕН СТАТУС

Јавното претпријатие „Водовод и канализација" – Скопје е основано со Одлука за поделба на претпријатието ЈКП Комуналец, во повеќе посебни претпријатија, заведено под број 02-8800/7 од 08.10.1992 година. Врз основа на наведената одлука, извршено е регистрирање во судскиот регистар на Окружниот стопански суд во Скопје, со решение под бр. 1660/92 од 29.12.1992 година.
Управниот одбор на ЈП „Водовод и канализација" – Скопје, донесе Статут заведен под бр. 0202-6023/4 од 09.05.2018 година, за кој претпријатието обезбеди согласност од Советот на Град Скопје.
Јавното претпријатие „Водовод и канализација" - Скопје е заведено во Трговскиот регистар во Основниот суд Скопје 1, според решение, П трег бр. 8116/05 од 23.01.2006 година и изврши усогласување со Законот за јавни претпријатија, со решение трег бр. 6432/99 од 15.10.2001 година, со што е извршено усогласување на основните акти на Јавното Претпријатие со Законот за јавни претпријатија.
Јавното претпријатие „Водовод и канализација" - Скопје е основано од страна на Градот Скопје.

1.2. ДЕЈНОСТ

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

Основна дејност на Претпријатието е:
36 ***Собирање, обработка и снабдување со вода***
36.000 Собирање, обработка и снабдување со вода
37 ***Отстранување на отпадни во***
37.000 Отстранување на отпадни води
Покрај основната дејност, Претпријатието обавува и други дејности:
43.2 ***Електроинсталатерски, водовоинсталтерски и други градежни инсталтерски работи***
43.220 Поставување водоводни и канализациски инсталации и инсталации за греење и клима-уреди
71 ***Архитектонски дејности и инженерство; техничко испитување и анализа***
71.1 Архитектонски и инжинерски дејности и поврзано техничко советување
71.110 Архитектонски дејности
71.120 Инжинерски дејности и поврзано техничко испитување
71.2 ***Техничко испитување и анализа***
71.200 Техничко испитување и анализа

1.3 ОРГАНИЗАЦИСКА И КАДРОВСКА СТРУКТУРА

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

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

Претпријатието се организира во следните организациони единици :

А) СЕКТОРИ

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

Б) САМОСТОЈНИ ОДДЕЛЕНИЈА

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

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

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

1.4 ОРГАНИ НА УПРАВУВАЊЕ

Органи на управување во Јавното претпријатие „Водовод и канализација" – Скопје се:

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

1.5 ТРАНСАКЦИСКИ СМЕТКИ

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

Вид на сметка	*Жиро сметка*	*Депонент банка*
Денарска сметка	320100031345745	Централна Кооперативна банка
Денарска сметка	300000000536834	Комерцијална банка – Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	300000002626311	Комерцијална банка – Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
Денарска сметка	300000002641249	Комерцијална банка - Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер
Денарска сметка	300000003801854	Комерцијална банка – Наменска сметка за деловни потреби
Денарска сметка	300000003904480	Комерцијална банка – Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
Денарска сметка	300000005010862	Комерцијална банка – Проек.и изград.на пречистит.станица за отпадни води СК-ЕБРД бр.50376
Денарска сметка	300000005013772	Комерцијална банка- Проек. И изградба на пречистит.станица за отпадни води ЕИБ бр.80-649
Денарска сметка	300000005025218	Комерцијална банка- Проек. И изградба на пречистит.станица за отпадни води ВБИФ бр.96578
Денарска сметка	300000005088753	Комерцијална банка – Упр. Со дог. И надзор на изградба на преч.станица на одпадни води ЕБРД – бр.50376
Денарска сметка	300000005088947	Комерцијална банка – Упр. Со дог. И надзор на изградба на преч.станица на одпадни води ЕИБ – бр80-649
Денарска сметка	3000000005089141	Комерцијална банка – Упр. Со дог. И надзор на изградба на преч.станица на одпадни води ВБИФ – бр.96578
Денарска сметка	300000005358219	Комерцијална банка -Консултантски услуги за техничка помош за преч.станица на отпадни води ЕИБ

Денарска сметка	300000005358413	Комерцијална банка -Консултантски услуги за техничка помош за преч.станица на отпадни води ВБФИ
Девизна сметка	0-270100107578	Комерцијална банка – девизна
Девизна сметка	0-270100410319	Упр.со дог. И надзор над изград.на преч. стан.за одпадни води
Девизна сметка	0-270100410335	Проект и изград.на преч. стан.за одпадни води
Девизна сметка	0-270100432126	Консултантски услуги за техничка помош преч.станица за отпадни води
Денарска сметка	210045289990132	Тутунска банка - Парични средства на трансак.сметка во денари
Денарска сметка	210045289990811	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани(фолио број)
Денарска сметка	200001170462617	Стопанска банка - Парични средства на транс.сметка во денари
Денарска сметка	200002931409250	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани
Денарска сметка	500000000729467	Стопанска банка АД Битола - Парични средства на трансакц сметка во ден
Денарска сметка	240010000862407	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	250028000016522	Шпаркасе банка - Парични средства на транс.сметка во денари
Денарска сметка	250001002678247	Шпаркасе банка - Наменска сметка за исплата на плата
Денарска сметка	250101000435893	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио)
Денарска сметка	270045289990139	Халк банка - Парични средства на трансакц. сметка во денари
Денарска сметка	270045289990333	Халк наменска банка-услуги од граѓани-(фолио број)

1.6 ЧОВЕЧКИ РЕСУРСИ

Вкупниот број на вработени во ЈП Водовод и Канализација - Скопје по кадрова евиденција со состојба 30.09.2025 година изнесува 1,062 работници или за 0.66 % повеќе, споредени со состојба на 30.09.2024 година кога бројот на работниците изнесува 1,055 работници.

Просечниот број на вработени по работни места за првото деветомесечие за 2025 година изнесува 1,050 работници или за 0.86 % повеќе споредени со 2024 година, кога бројот на просечно вработени изнесува 1,041 работници.

За периодот 01-09/2025 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период во апсолутен износ изнесува 1,071 работник, зголемен е за 0.37 % во однос на 01-09/2024 година, кога просечниот број на вработени врз основа на часови на работа изнесуваше 1,067.

2. ОСТВАРЕНИ ДЕЛОВНИ РЕЗУЛТАТИ

Во периодот од 01.01-30.09.2025 година ЈП Водовод и канализација – Скопје искажува негативен финансиски резултат - загуба од редовното работење пред оданочување во износ – 93,554,454 денари.

Согласно од Законот за данок од добивка (Службен весник на РМ бр.112/14) данокот од добивка се пресметува врз основа на добивката утврдена во даночниот биланс зголемена за непризнаени расходи за даночни цели и истиот за период од 01 - 09.2025 година искажан во даночниот биланс изнесува **7.959,782** денари пресметан врз основа на непризнаени раходи за даночни цели по даночна стапка од 10%.

Остварената загуба по оданочување во период од 01.01.2025 година до 30.09.2025 година изнесува **-101,514,236** денари.

Р.б.	*Назив*	*I квартал (01-03.2025)*	*II квартал (04-06.2025)*	*III квартал (07-09.2025)*	*01-09.2025*	*01-09.2024*	*Индекс*
1	Вкупни приходи од работењето	408,054,808	429,625,366	466,867,342	1,304,547,516	1,228,323,777	6.21
2	Вкупни расходи од работењето	374,940,694	522,929,688	509,357,651	1,407,228,033	1,312,746,056	7.2
3	Добивка/Загуба од редовно работење (1-2)	33,114,114	-93,304,322	-42,490,309	-102,680,517	-84,422,279	
4	Вкупно финансиски приходи	7,373,623	7,590,195	7,855,180	22,818,998	19,340,687	17.98
5	Вкупно финансиски расходи	3,217,742	5,523,156	4,952,037	13,692,935	19,421,202	-29.49
6	Добивка/загуба пред одданочување(3+4-5)	37,269,995	-91,237,283	-39,587,166	-93,554,454	-84,502,794	
7	Данок од добивка по Даночен биланс	2,972,503	2,819,415	2,167,864	7,959,782	9,518,942	
8	***Добивка/Загуба по оданочување***	***34,297,492***	***-94.056.698***	***-39,587,166***	***-101,514,236***	***-94,021,736***	

2.1 БИЛАНС НА УСПЕХ

За периодот од 01.01.2025 до 30.09.2025 спореден со билансот на успех за периодот од 01.01.2024 до 30.09.2024 год.

р. бр.	Биланс на успех	АОП	*Износ*	
			Тековна година (01-30.09.2025)	*Претходна година (01-30.09.2024)*
1	**I.ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)**	**201**	**1.304.547.516**	**1.228.323.777**
2	Приходи од продажба	202	1.179.923.817	1.142.649.848
3	Останати приходи	203	111.919.618	84.406.376
5	Капитализирано сопствено производство и услуги	206	12.704.081	1.267.553
6	**РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+2010+211+212+213+218+219+ 220+221+222)**	**207**	**1.407.228.033**	**1.312.746.056**
7	Трошоци за суровини и други материјали	208	267.223.304	226.893.303
9	Набавна вредност на продадени материјали,резервни делови,ситен инвентар,амбалажа и автогуми	210	362.971	131.990
10	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	70.010.230	60.123.526
11	Останати трошоци од работењето	212	65.031.127	54.523.934
12	Трошоци за вработените (214+215+216+217)	213	610.587.298	562.263.782
12-а	Плати и надоместоци на плата(нето)	214	397.423.273	367.143.539
12-б	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	33.461.771	30.604.264
12-в	Придонес од задолжително социјално осигурување	216	173.090.314	159.752.195
12-г	Останати трошоци за вработените	217	6.611.940	4.763.784
13	Амортизација на материјални и нематеријални средства	218	154.199.432	171.961.783
15	Вредносно усогласување (обезвреднување)	220	227.861.402	223.608.955
17	Останати расходи од работењето	222	11.952.269	13.238.783
18	**ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)**	**223**	**22.818.998**	**19.340.687**

	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва	**224**	/	/
21	Приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	230	18.931.842	19.340.415
22	Приходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	**231**	3.887.156	272
25	**ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)**	**234**	**13.692.935**	**19.421.202**
27	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	2.900.402	7.435.601
28	Расходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	240	6.423.940	744.121
31	Останати финансиски расходи	243	4.368.593	11.241.480
34	**Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)**	**246**	/	/
35	**Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)**		**93.554.454**	**84.502.794**
39	Добивка пред оданочување (246+248) или 246-249)			
40	Данок на добивка	252	7.959.782	9.518.942
43	**Нето добивка за деловната година (250-252+253-254)**		/	/
44	**Нето загуба за деловната година (250-252+253-254**	**256**	**101.514.236**	**94.021.736**
	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	1.071	1.067
	Број на месеци на работење	258	9	9

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

I.Приходи од работењето

1. Приходи од продажба

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09.2025	Стр	01-09.2024	Стр	Инд
1	740	Приходи од продажба на производи и услуги	361,130,270	384,937,160	433,721,629	1,179,789,059	99.99	1,142,526,024	99.99	3.26
2	742	Приходи од продажба на услуги во странство	10,934	0	10,946	21,880	0	10,946	0	99.9
3	747	Приходи од наемнини	37,626	37,626	37,626	112,878	0.01	112,878	0.01	0
		Вкупно:	**361,178,830**	**384,974,786**	**433,770,201**	**1,179,923,817**	**100**	**1,142,649,848**	**100**	**3.26**

Приходите од продажба на производи и услуги по видови, како и поделбата на приходите од продажба на вода по категории корисници (домаќинство и стопанство) се дадени во следната табела:

Рб	К-то	Приходи од продажба	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09.2025	Стр	01-09.2024	Стр	Инд.
1	74011 740010	**Приходи од продажба на водни услуги**	**348,987,393**	**372,362,274**	**420,995,722**	**1,142,345,389**	96.82	**1,107,806,461**	96.95	3.12
1а	740011	*Приходи од продажба на водни услуги домаќинство*	*209,451,400*	*228,277,423*	*254,292,750*	*692,021,573*	58.65	*677,402,127*	59.28	2.16
1б	740010	*Приходи од продажба на водни услуги стопанство*	*139,503,227*	*144,062,625*	*166,677,572*	*450,243,424*	38.16	*430,404,334*	37.67	4.61
1в	740105	*Приходи од продажба на вода без ДДВ за проекти*	*32,766*	*22,226*	*25,400*	*80,392*	0.01	*120,720*	0.01	-33.41
2	740011 11	**Приходи од манипулативни трошоци**	**246,246**	**133,386**	**136,804**	**516,436**	0.04	**394,523**	0.03	30.9
3	740100 - 740101 4 и 740104	**Приходи од услуги** *(приклучоци, хту, отпуш. канализа, испитувањеводомер хлорирање, анализа на вода, дефекти)*	**4,512,955**	**4,767,504**	**5,021,239**	**14,301,698**	1.21	**13,734,975**	1.2	4.13
4	740102	**Приходи од услуги на поврзани субјекти**	**7,383,676.00**	**7,673,996**	**7,567,864**	**22,625,536**	1.92	**20,468,144**	1.79	10.54
5	742	**Приходи од продажба на услуги во странство**	**10,934**	**0**	**10,946**	**21,880**	0	**10,946**	0	99.89
6	747	**Приходи од наемнини**	**37,626**	**37,626**	**37,626**	**112,878**	0.01	**112,878**	0.01	0
		Приходи од редовно работење	**361,178,830**	**384,974,786**	**433,770,201**	**1,179,923,817**	100	**1,142,648,647**	100	3.26

Приходите од продажба на услуги по категории се поделени на:

- Приходи од водни услуги (продажба на вода, одведување на отпадни води и прочистување на урбани отпадни води)
- Приходи од други извршени услуги (хидротехнички услуги, услуги за приклучување на водоводна и канализациона мрежа, хлорирање, испитување и промена на водомери, анализа на вода, отпушување на канализација, утврдување на дефекти)
- Приходи од извршени услуги во работењето со поврзани субјекти
- Приходи од наемнини

Приходите од продажба на водни услуги учествуваат со 96,82% во вкупните приходи од продажба остварени за период од 01-09/2025 година и истите се зголемени за 3,12% во однос на претходниот анализиран период, односно во апсолутна бројка **зголемување во износ од 34,538,928 денари.**

Приходите од продажба на водни услуги бележат:

- зголемување на приходите од продажба на водни услуги кај категоријата домаќинство за 2,16% во однос на периодот 01-09/2024 година или во износ од **14,619,446.00 денари**
- зголемување на приходите од продажба на вода кај категоријата стопанство за 4,61% во однос на периодот 01-09/2024 година, или во износ од **19,839,090.00 денари.**

Согласно член 16 од Законот за утврдување на цени на водните услуги (Службен весник на РМ бр.7/15), Регулаторна комисија за енергетика, водни услуги и услуги за управување со комунален отпад на РСМ донесе Решенија за утврдување на висината на регулаторна тарифа за водна услуга. Решенијата се објавени во Службен весник на РСМ бр.182 од 01.09.2025 година за регулиран период 2025-2026.

2. Фактурирана реализација 01-09/2025

Категорија на потрошувачи	*I квартал (01-03.2025)*	*II квартал (04-06.2025)*	*III квартал (07-09.2025)*	*01-09.2025*	*01-09.2024*	*Инд.*
Домаќинство						
Водоснабдување	6,610,190	7,266,797	8,921,257	22,798,244	22,036,402	3.46
Одведување на урбани отпадни води	5,758,010	6,305,023	7,717,707	19,780,740	18,875,400	4.80
Прочистување	5,758,010	6,305,023	7,717,707	19,780,740	18,875,400	4.80
Стопанство						
Водоснабдување	3,213,986	3,204,479	3,187,890	9,606,355	9,608,217	-0.02
Одведување на урбани отпадни води	1,946,448	1,914,105	2,573,377	6,433,930	6,229,633	3.28
Прочистување	1,946,448	1,914,105	2,573,377	6,433,930	6,229,633	3.28
Вкупно Водоснабдување	***9,824,176***	***10,471,276***	***12,109,147***	***32,404,599***	***31,644,619***	***2.40***
Вкупно Одведување на отпадни води	***7,704,458***	***8,219,128***	***10,291,084***	***26,214,670***	***25,105,033***	***4.42***
Вкупно Прочистување	***7,704,458***	***8,219,128***	***10,291,084***	***26,214,670***	***25,105,033***	***4.42***

За период од 01-09/2025 година, вкупно фактурирана количина за водната услуга – водоснабдување изнесува **32.404.599 м3**, и се бележи зголемување 2.40% во однос на 01-09/2024 година, за водната услуга Одведување на отпадни води ***26,214,670*** **м3** се бележи исто така зголемување од 4,42% во однос на 01-09/2024 година, и за прочистување на отпадни води ***26,214,670 м3***, и бележи зголемување од 4,42% во однос на 01-09/2024 година.

3.Прилив на средства

Приливот на средства од водни услуги во претпријатието (без делот за Паркови и зеленило) за анализираниот период по категории на корисници даден е во следниот преглед:

Рб	Категорија на потрошувачи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	01-09/2024	Инд.
1	Домаќинство	191.367.176	189.076.310	194.891.798	575.335.284	546.084.268	5,36
2	Стопанство	121.487.070	128.240.764	135.192.798	384.920.632	319.167.253	20,60
	Вкупно	**312.854.246**	**317.317.074**	**330.084.596**	**960.255.916**	**865.251.521**	**10,98**

Приливот на средства во претпријатието за водни услуги кои ги дава претпријатието за периодот од 01-09/2025 се намалени за 10,98% во поглед на наплатата на редовните и на тужените побарувања од делот домаќинство и стопанство споредбено со 01-09/2024.

Домаќинство:

Рб	Категорија на потрошувачи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	01-09/2024	Инд.
1	Редовни сметки	168.220.614	167.358.553	177.280.504	512.859.671	497.837.677	3,02
2	Тужени сметки	23.146.562	21.717.757	17.611.294	62.475.613	48.246.591	29,49
	Вкупно	**191.367.176**	**189.076.310**	**194.891.798**	**575.335.284**	**546.084.268**	**5,36**

Приливот на средства кај категоријата домаќинство е зголемен за 5,36%, као резултат на зголемената наплата на редовни и тужени побарувања од спроведена акција за наплата без камата.

Стопанство:

Рб	Категорија на потрошувачи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	01-09/2025	Инд.
1	Редовни сметки	117.956.926	123.498.770	129.052.201	370.507.897	311.826.714	18,82
2	Тужени сметки	3.530.144	4.741.994	6.140.597	14.412.735	7.340.539	96,34
	Вкупно	**121.487.070**	**128.240.764**	**135.192.798**	**384.920.632**	**319.167.253**	**20,60**

Кај категоријата стопанство приливот на средствата за редовните и тужените побарувања се зголемени за 20,60%, односно во делот на тужените побарувања за 96,34% како и на редовните побарувања за 18,82%.

4.Останати приходи

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-09/2024	Стр	Инд.
1	765	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	34,297,356	32,135,760	28,830,322	95,263,438	85.12	70,432,078	83.44	35.26
2	766	Приходи од ефект од заштита од ризик	0	0	244,031	244,031	0.22	0	0.00	0.00
3	769	Останати приходи од работењето	5,504,480	4,881,881	6,022,787	16,409,148	14.66	13,974,298	16.56	17.42
		Вкупно	***39,801,836***	***37,017,641***	***35,097,140***	***111,916,617***	***100***	***84,406,376***	***100***	***32.59***

Во останати приходи се приходи од наплатени тужени и отпишани побарувања, приходи од наплатените штети од осигурителни компании за пријавени штети на имот, приходи од користење одморалишта, приходи од заокружување и усогласување со Билинг, приходи по основ на субвенции и донации, приходи од наплата на банкарска гаранција (заштита од ризик) и останати приходи од редовно работење на Претпријатието.

Во продолжение даден е преглед на приходите к-то 765 – Приходи од наплатени отпишани побарувања од предходни години:

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09.2025	Стр	01-09.2024	Стр	Инд.
1	76501	Приходи од наплатен главен долг по тужби-стопанство	3,530,144	4,741,994	6,140,598	14,412,736	15.13	7,340,540	10.42	96.34
2	765011	Приходи од наплатен главен долг по тужби-домаќинство	23,146,562	21,717,757	17,611,294	62,475,613	65.58	49,246,591	69.92	26.86
3	765014/ 76502	Приходи од наплатени трошоци од тужби домаќинство и стопанство	5,688,626	4,549,607	4,203,156	14,441,389	15.16	11,429,731	16.22	26.35
4	76503	Приходи од наплатени отпишани побарувања	465,519	61,772	44,830	572,121	0.60	0	0	0.00
5	765063 /0630 7652	Приход по основ наплатени застарени побарувања	1,466,505	1,019,800	875,275	3,361,580	3.50	2,415,217	3.43	39.18
		Вкупно приходи од отпиш.поб.	***39,801,836***	***36,975,811***	***35,141,970***	**95,263,439**	***100***	**70,432,079**	***100***	***32.60***

Во периодот од 01.01.2025 година до 30.09.2025 година приходите од наплатени тужени и отпишани побарувања бележат **зголемување од 32,60% и во апсолутен износ од 24,831,360.00 денари** како резултат на спроведена акција за отплата на долгови без камата за корисници од домаќинство (од 17.02.2025год. до 02.04.2025год.) со Одлука на Управен одбор.

Во продолжение даден е преглед на Останатите приходи од работењето на претпријатието:

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09.2025	Стр	01-09.2024	Стр	Инд.
1	7691	Приходи од наплатени штети од осигурителни компании	332,867	423,649	174,630	931,146	5.67	412,603	2.95	2,26п
2	7692	Останати приходи (извршители, казнени пенали, др.надомести)	139,174	109,889	1,104,114	1,353,177	8.24	320,165	2.29	4,22п
3	76992	Приходи по основ на донации	4,237,426	4,284,508	4,323,492	12,845,426	78.27	13,135,901	94.00	-2.21
4	76999	Приходи од минати години	795,013	66,835	420,551	1,282,399	7.81	105,628	0.76	12,14п
		Вкупно останати приходи	***39,801,836***	***36,975,811***	***35,141,970***	***16,412,148***	***100***	***13,974,297***	***100***	***17.45***

Останатите приходи во периодот од 01.01.2025 година до 30.09.2025 година ***се зголемени за 17,45%*** и истите се приходи од наплата на штети од осигурителни компании и приходи од донирани средства чија амортизација се евидентира како приход до висина на спротивставените трошоци – амортизација

5. Капитализирано сопствено производство

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09.2025	01-09.2024	Инд
1	745	Капитализирано сопствено производство и услуги	7,074,142	5,629,939	0	12,704,081	1,267,553	/
		Вкупно	***7,074,142***	***5,629,939***	***0***	***12,704,081***	***1,267,553***	/

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

За периодот 01-09.2025 година ЈП Водовод и канализација – Скопје беа реконструирани следните водоводни мрежи во сопствена режија, за што всушност се искажани приходи за капитализирано сопствено производство.

Р.бр.	Назив	Набавено во 2025г.
Сектор Водовод - Сопствена Режија		
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од улица „1„(пат за Батинци)	573,649
	Монтажа на водомери на парковска мрежа - Тафталиџе	1,515
	Монтажа на водомери на парковска мрежа -„парковски шахти„ - Тафталиџе	3,940
	Монтажа на водомери на парковска мрежа -„парковски шахти„ - Тафталиџе(објект бр.40/2020 и 49/2022)	10,404
	Монтажа на водомери на парковска мрежа -„парковски шахти„ - Тафталиџе(објект бр.42/2021)	2,121
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од улица „1„ ББ село Добри Дол	944,460
	Реконструкција на водоводна мрежа по крак на ул.60-населба Волково	390,010
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.1 -Стопански Двор	1,080,850
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Индустриска-ББ (до Мерцедес)	1,459,260
	Реконструкција на водоводна мрежа бул.Борис Трајковски(нов кружен тек-патот кон Батинци)	268,895
	Поврзување на корисници од стара на нова мрежа ул.Франц Прешерн-нас.Влае	71,515
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Љуботенски пат ББ	251,199
	Реконструкција на водоводна мрежа по бул.Борис Трајковски Н.М.Пинтија	2,016,324
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Димо Хаџи Димов од ул.Томе Арсовски до ул.Народни Херои во Кисела Вода.	1,202,787
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Љуботенски пат.мрежа РЕ 110	395,908
	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по ул.Скупи бр.3,5,7, и 9(само крак 7)-нас.Злокуќани	431,120
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.36-Трубарево(Чукур маало)	401,478
	Реконструкција на Ф700 ул.Христо Татарчев(кружен тек)	3,198,646
	Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	**12,704,081**

II.Расходи од работењето

Расходите од работењето ги опфаќаат;

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

1. Трошоци за суровини и други материјали

Рб	*К-то*	*Елементи*	*I квартал (01-03.2025)*	*II квартал (04-06.2025)*	*III квартал (07-09.2025)*	*01-09/2025*	*Стр*	*01-09/2024*	*Стр*	*Инд*
1	401	Трошоци за материјали за одржување	7,148,531	9,195,316	10,596,082	26,939,929	10.08	24,919,241	10.98	8.11
2	405	Трошоци за резервни делови за тековно и инвестиционо одржување	11,322,464	9,472,878	9,261,378	30,056,720	11.25	16,409,079	7.23	83.17
3		***Вкупно вградени материјали и делови од залихи(401+405)***	***18,470,995***	***18,668,194***	***19,857,460***	***56,996,649***	***21.33***	***41,328,320***	***18.21***	***37.91***
4	403	Трошоци за енергија	75,748,060	54,621,886	76,030,393	206,400,339	77.24	171,357,702	75.52	20.45
5	408	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	990,177	928,322	1,907,817	3,826,316	1.43	14,207,282	6.26	-73.1
		Вкупно:	***95,209,232***	***74,218,402***	***97,795,670***	***267,223,304***	***100***	***226,893,304***	***100***	***17.77***

Трошоците за материјали **конто 401** и трошоците за резервни делови и материјали за тековното и инвестиционо одржување **конто 405** се анализираат заедно од причина што тие ги искажуваат трошоците за употребените залихи на материјали, резервни делови од магацините на претпријатието, потребен алат и инвентар за работа како и ХТЗ опрема за заштита при работа. Вкупниот износ за период од 01-09/2025 изнесува 56,996,649.00 денари, додека во периодот од 01-09/2024 истите изнесуваат 41,328,320.00 денари.

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

Рб	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-09/2024	Стр	Инд.
1	4010	Потрошен канцелариски материјал	583,410	388,704	314,083	1,286,197	4.77	1,217,314	4.89	5.66
2	40109	Потрошени материјали за одржување на објекти	298,119	221,346	278,021	797,486	2.96	801,921	3.22	-0.55
3	40110 40111	Потрошени суровини и материјали за тековно одржување	3,531,752	4,497,368	5,234,492	13,263,612	49.23	14,466,685	58.05	-8.32
4	40113	Потрошен материјал за тековно одржување - хлор	2,194,001	2,523,786	2,659,075	7,376,862	27.38	4,814,978	19.32	53.21
5	4012	Потрошен помошен материјал за одржување хигиена	107,614	78,719	56,958	243,291	0.90	185,990	0.75	30.81
6	4014 4016	Трошоци за заштита при работа (униформи, работни одела и обувки - ХТЗ опрема)	433,635	1,485,393	2,053,453	3,972,481	14.75	3,432,353	13.77	15.74
		Вкупно:	***7,148,531***	***9,195,316***	***10,596,082***	***26,939,929***	***100***	***24,919,241***	***100***	***8.11***

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

Овие трошоци за периодот од 01-09/2025 вкупно бележат **зголемување за 8,11%** во споредба со истиот период од 2024 година како резултат на зголемување на трошокот за набавка на хлор за хлорирање на водоводната мрежа од ***53,21% заради зголемување на цената на хлор на пазарот.*** Во период 01-09.2024 потрошени се 38.700 литри хлор за дезинфекција на водата за пиење а во период 01-09.2025 година потрошени се 40.350 литри хлор.

Во продолжение деталнa поделба на ***трошоците за резервни делови К-то 405***

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-09/2024	Стр	Инд.
1	4052	Потрошени резервни делови за тековно одржување	3,567,544	3,116,834	8,048,624	14,733,002	49.02	11,733,200	71.50	25.57
2	4053	Потрошени резервни делови за инвестиционо одржување (сопствена режија)	7,074,142	5,629,939	0	12,704,081	42.27	1,267,553	7.72	10,02п
3	4056	Потрошени резервни делови вградени во возила	680,778	726,105	1,212,755	2,619,638	8.72	3,408,326	20.77	-23.14
		Вкупно:	**11,322,464**	**9,472,878**	**9,261,379**	**30,056,721**	**100**	**16,409,079**	**100**	**83.17**

Трошокот за резервни делови (конто 405), во периодот за 01-09/2025 бележи зголемување за 83.17% во однос на периодот од 01-09/2024 а се однесува на потрошени резервни делови за инвестиционо одржување на канализационата и водоводната мрежа и нивна капитализација во сопствена режија.
Трошоците за инвестиционо одржување во износ од 12,704,081.00 денари се спротивставуваат со приходите од капитализирано сопствено производство во ист износ од 12.704.081.00 денари, со што се утврдува зголемување на инвестициони активности во поглед на реконструкции на водоводни мрежи и нивно активирање. Трошоците за резервни делови за тековно одржување исто така бележат раст од 25.57% во однос на истиот период 2024 година поради санирање на дефекти на водоводната инфраструктура.

Во продолжение деталнa поделба на ***трошоците за енергија -Конто 403***

Рб	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	01-09/2025	Инд.
1	4030	Потрошена електрична енергија	70,766,690	51,693,371	73,305,484	195,765,545	159,381,011	22.83
2	40300	Надомест за пристап на ел.дистриб. систем	171,636	171,000	169,550	512,186	460,417	11.24
3	4031	Потрошена топлотна енергија	439,568	149,787	80,692	670,047	1,046,486	-35.97
4	40320	Потрошена масло (уље за машини и возила)	145,355	191,432	37,185	373,972	490,255	-23.72
5	40321	Потрошена нафта за греење	1,719,438	0	0	1,719,438	1,774,900	-3.12
6	4033	Потрошено гориво за товарни и лесни возила (нафта)	2,193,892	2,068,710	2,188,630	6,451,232	6,811,188	-5.28
7	4034	Потрошено гориво за лесни и товарни возила (бензин)	246,605	282,267	241,827	770,699	1,235,710	-37.63
8	4035 4039	Потрошени брикети и други цврсти горива, оксиген боци	64,876	65,319	7,025	137,220	157,735	-13.01
		Вкупно:	**75,748,060**	**54,621,886**	**76,030,393**	**206,400,339**	**171,357,702**	**20.45**

Трошокот за електрична енергија од 01-09/2025 година забележува зголемување од 22,83% во однос на истиот период за 2024 година.
Во периодот од 01-09/2025 година ***потрошени се 21,526,981 kWh електрична енергија што компарирано со истиот период во 2024 година покажува зголемување за 2,874,167 kWh или за 15 %.***

Зголемените трошоци за електрична енергија во претпријатието се резултат на:

- ***Разликата во цената*** за потрошена електрична енергија во однос на истиот период во 2024 година. Во продолжение се дадени податоци за цената на електрична енергија според HUPEX (EUR/MWh), по месеци за периодот 2024/2025: јан 85.73/140.19, фев 69.35/158.88, март 65.12/109.02, април 61.96/ 85.46, мај 72.21/ 80.89, јуни 91.72/ 84.10, јули 135.54/ 102.56, авг 120.81/ 81.00, сеп 106.10/ 102.
- ***Зголемената потрошувачка на електрична енергија*** поради зголемено производството на вода со целосно вклучување и работа на бунарските подрачја и пумпните станици поради зголемена потрошувачка на вода во летните месеци

Во периодот од 01-09/2025 година се забележува и **намалување на трошок за потрошено гориво** (нафта) за товарни возила во износ од -5,28% во споредба со 2024 година во истиот период како и трошокот за бензин и тоа за -37,63%.

Во оваа категорија на трошоци намален е трошокот и за набавка на масла, уље и нафта за агрегати во износ од 23,72% .

2. Набавна вредност на продадени стоки и услуги

Р.б	***к-то***	***Назив***	***I квартал (01-03.2025)***	***II квартал (04-06.2025)***	***III квартал (07-09.2025)***	***01-09.2025***	***01-09.2024***	***Инд.***
1	703	Набавна вредност на продадени стоки и услуги	133,243	37,570	192,158	362,971	131,990	2.75 п
		Вкупно:	***133,243***	***37,570***	***192,158***	***362,971***	***131,990***	***2.75 п***

Набавната вредност на продадени стоки и услуги **К-то 703** го опфаќа трошокот од продажба на материјалите и резервните делови од магацин за извршување на услугите на корисниците околу приклучување кон водоводната и канализациона мрежа.

3.Услуги со карактер на материјални трошоци

К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-09/2024	Стр	Инд.
411	Транспортни услуги Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1,091,001	1,732,904	2,025,536	4,849,441	6.93	5,023,335	8.36	-3.46
413	Услуги за одржување и заштита на материјални и нематеријални средства	8,041,668	17,837,855	24,080,644	49,960,167	71.36	41,871,065	69.64	19.32
414	Наемнини – лизинг	156,101	175,378	175,489	506,968	0.72	566,802	0.94	-10.56
415	Комунални услуги (собирање и изнесување на смет, комунална рента и др.)	667,746	1,561,977	563,337	2,793,060	3.99	2,637,434	4.39	5.90
416	Трошоци за истражување и развој (истражување на нови алтернативи, геодетски елаборати)	4,940,400	645	1,606	4,942,651	7.06	109,746	0.18	
419	Останати услуги (печатење на сметки, регистрација на возила, контрола на квалитет, атестирање и др)	2,095,041	3,063,181	1,799.721	6,957,943	9.94	9,915,144	16.49	-29.83
	Вкупно:	**16,991,957**	**24,371,940**	**28,646,333**	**70,010,230**	**100**	**60,123,526**	**100**	**16.44**

Услугите со карактер на материјални трошоци во периодот од 01-09/2025 година бележат **зголемување од 16,44%** во однос на истиот периодот во 2024 година.

Конто 411- Трошоци кои се однесуваат на поштански услуги, телефонски услуги, интернет и ГПС трошок, за период од 01-09/2025 **се намалени за -3.46%** во однос на периодот од 01-09/2024 година или во апсолутен износ за 173,894.00 денари. Намалувањето е резултат на намалување на трошоците за фиксна и мобилна телефонија.

Конто 413 – услуги за одржување и заштита опфаќа услуги за санирање на прекопи на по извршени интервенции од дефекти на водоводната мрежа, услуги за сервисирање на возила, одржување на пумпите, винклување на мотори, услуги за одржување и поправки на простории, услуги за одржување на компјутерска опрема и програмски софтвери. За периодот од 01-09/2025 година овој трошок бележи зголемување за 19,32% во однос на истиот период во 2024 година .

Конто 416 - Трошоци за истражување и развој ги опфаќа трошоците за извршена анализа и испитување на загуби за вода и геодетски елаборати за нумерички податоци за подлога на земјишта за изготвување на проекти за изведување на водоводна и канализациона мрежа.

Во продолжение детална поделба на ***трошоците за услуги за одржување -Конто 413***

К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-09/2024	Стр	Инд.
41300	Услуги за одржување компјутерски програми и софтвери	4,228,329	4,530,539	5,003,313	13,762,181	27.55	13,639,677	32.58	0.90
41302	Услуги за одржување на постројки и опрема	1,038,816	3,876,017	1,732,910	6,647,743	13.31	6,720,640	16.05	-1.08
41303 413304	Услуги за одржување на возила, алат и погонски инвентар	177,355	908,447	206,853	1,292,655	2.59	442,843	1.06	2,92п
41305 4139	Услуги за одржување на објекти	1,979,705	7,873,313	16,708,673	26,561,691	53.17	19,781,118	47.24	34.28
4133	Услуги за одржување на хигиена во простории	617,463	649,539	428,895	1,695,897	3.39	1,286,787	3.07	31.79
	Вкупно:	**8,041,668**	**17,837,855**	**24,080,644**	**49,960,167**	**100**	**41,871,065**	**100**	**19.32**

Конто 419 – Останати услуги ги опфаќа трошоците за регистрација на возила, атестирање на вода, баждарење на водомери и други апарати, услугите за печатење на сметки за корисници и други услуги. Истите бележат ***намалување за 29,83%*** во однос на истиот период од 2024 година.

4.Останати трошоци од работењето

Р.б	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-05/2024	Стр	Инд.
1	442	Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и Надзорен одбор	633,327	633,327	493,328	1,759,982	2.71	3,353,447	6.15	-47.52
2	443	Трошоци за спонзорства и донации	461,700	403,600	221,100	1,086,400	1.67	21,800	0.04	
3	444	Трошоци за репрезентација	238,747	177,770	114,928	531,445	0.82	348,007	0.64	52.71
4	445	Трошоци за осигурување	1,426,400	1,430,437	1,417,333	4,274,170	6.57	2,865,662	5.26	49.15
5	446	Банкарски услуги и трошоци за платен промет	962,092	-617,295	1,847,057	2,191,854	3.37	2,673,159	4.90	-18.01
6	447	Даноци кои не зависат одрезултатот,членарини и други давачки	138,174	736,313	85,148	959,635	1.48	899,906	1.65	6.64
7	448	Надомести за лиценци	1,318,461	2,454,261	1,874,547	5,647,269	8.68	2,859,982	5.25	97.46
8	449	Останати трошоци на работењето	2,780,741	6,655,983	39,143,648	48,580,372	74.70	41,501,971	76.12	17.06
		Вкупно:	**7,959,642**	**11,874,396**	**45,197,089**	**65,031,127**	**100**	**54,523,934**	**100**	**19.27**

Групата - останати трошоци од работењето во анализираниот период е ***зголемен за 19,27%*** во однос на истиот период од минатата година.

Конто 442 – Трошоци за надомест на членови на Управен и Надзорен одбор се намалени во периодот 01-09.2025 како резултат на навремена исплата на утврдениот надоместок во однос на истиот период лани.

Конто 443 – Трошоци за спонзорства и донации ги опфаќаат трошоците кои се исплатени на Синдикалната организација согласно Колективниот договор за уредување на правата, обврските и одговорностите на вработените во ЈП Водовод и канализација Скопје.

Конто 444 – Трошоци за репрезентација се зголемени во периодот 01-09.2025 година во однос на истиот период од 2024 година за 52,71%.

Конто 445 - Трошоци за осигурување за анализираниот период бележи зголемување од 49,15% во однос на истиот период од 2024 година поради зголемување на цените на осигурителниот пазар за осигурување на имот на претпријатието и осигурување на вршење на дејност од ризици.

Конто 446 - Трошоци за банкарски провизии ги опфаќа провизиите од банките за електронска наплата на сметки од страна на корисниците преку ВЕБ страната на ЈП Водовод и канализација Скопје како и провизија за наплата на сметки преку киосците за самонаплата на сметки и истите се намалени 18,01 во периодот од 01-09/2025 година, во однос на истиот период во 2024 година.

Конто 448 - Надомести за лиценци има зголемување од 97,46% во однос на истиот период 2024 година кои се однесуваат на лиценци за права на користење на оперативни и комерцијални софтвери за потребите на информатичката технологија во ЈП Водовод и канализација Скопје.

На К-то 449 останати трошоци од работењето се забележува зголемување за 17,06% .

Во продолжение даден е детален преглед на **контото – 449** Останати трошоци

к-то	*Назив*	*I квартал (01-03.2025)*	*II квартал (04-06.2025)*	*III квартал (07-09.2025)*	*01-09/2025*	*Стр*	*01-09/2025*	*Стр*	*Инд.*
44901 44903	Трошоци за интелектуални услуги (финансиска ревизија и др.фина.услуги)	120,000	0	980,000	1,100,000	2.26	800,000	1.93	37.50
44902	Трошоци за процесирање на тужени побарувања (услуги од извршител, правни, адвокатски, нотарск)	1,067,213	3,954,861	35,125,688	40,147,762	82.64	34,884,313	84.05	15.09
44904 44905	Услуги за преписи и преводи, вештачења и медитација	67,653	22,000	7,301	96,954	0.20	54,436	0.13	78.11
44907	Услуги од агенции за времени вработувања	513,332	683,388	603,408	1,800,128	3.71	808,886	1.95	2,23п
44909	Други интелектуални услуги (стручно мислење биро за јавни набавки,хидролошки параметри)	171,455	129,675	178,000	479,130	0.99	4,000	0.01	

4491	Трошоци за претплата на весници и стручна литература	29,508	15,237	0	44,745	0.09	9,251	0.02	4,84п
4493	Судски трошоци и трошоци за пресуда	577,046	1,044,316	1,972,122	3,593,484	7.40	4,134,558	9.96	-13.09
4494	Трошоци за огласи (објава на тендери, огласи и информации)	198,750	594,108	219,763	1,012,621	2.08	532,858	1.28	90.04
4499	Други нематеријални трошоци (интернет услуги за тековна состојба од ЦРМ, одобрение на градба и сл.)	35,784	212,398	57,366	305,548	0.63	273,669	0.66	11.65
	Вкупно :	***2,780,741***	***6,655,983***	***39,143,648***	***48,580,372***	***100***	***41,501,971***	***100***	***17.06***

5.Трошоци за вработени

(12-а, 12-б, 12-в и 12-г)

	Елементи	*I квартал (01-03.2025)*	*II квартал (04-06.2025)*	*III квартал (07-09.2025)*	*01-09/2025*	*Стр*	*01-09/2024*	*Стр*	*Инд.*
10-а.	***Плати и надоместоци од плата (нето) (10а+10б)***	***128,883,869***	***135,015,134***	***133,524,269***	***397,423,272***	***65.09***	***367,143,540***	***65.30***	***8.25***
	Нето Плати за редовно работење	***109,366,499***	***97,845,708***	***93,808,289***	***301,020,496***	***49.30***	***297,465,134***	***52.90***	***1.20***
10-б.	***Трошоци за плати и надоместоци на плати***	**19,517,370**	**37,169,426**	**39,715,980**	**96,402,776**	***15.79***	**69,678,406**	***12.39***	***38.35***
	Пресметана плата за прекувремена работа	1,775,996	2,994,535	1,519,928	6,290,459	***1.03***	2,870.960	***0.51***	***2.19 п***
	Пресметана плата за претходни години по судско решение	0	2,109,522	0	2,109,522	***0.35***	0	***0.00***	
	Боледување	4,463,100	4,916,373	6,429,408	15,808,881	***2.59***	10,337,425	***1.84***	***52.93***
	Годишен одмор	7,291,343	19,256,481	26,820,282	53,368,106	***8.74***	36,191,550	***6.44***	***47.46***
	Државни празници	5,743,713	7,462,120	4,421,274	17,627,107	***2.89***	19,333,192	***3.44***	***-8.82***
	Пресметано платено одсуство	243.218	430.395	525.089	1,198,702	***0.20***	945.279	***0.00***	***26.81***
10-в.	***Трошоци за даноци Персонален данок на доход***	***10,816,403***	***11,410,643***	***11,234,725***	***33,461,771***	***5.48***	***30,604,264***	***5.44***	***9.34***
10-г.	***Придонеси од задолжително социјално осигурување***	***56,167,547***	***58,750,276***	***58,172,491***	***173,090,314***	***28.35***	***159,752,195***	***28.41***	***8.35***
	Бенифициран стаж	1,828,612	1.858,572	1,885,456	5,572,640	***0.91***	5,071,798	***0.90***	***9.88***
	Придонес за здравство	14,555,084	15,239,507	15,076,926	44,871,517	***7.35***	41,432.346	***7.37***	***8.30***
	Професионално заболување	970.346	1,016,080	1,005,137	2,991,563	***0.49***	2,762,248	***0.49***	***8.30***
	Придонес за пензиско осигурување	36,484,705	38,197,497	37,792,645	112,474,847	***18.42***	103,856,656	***18.47***	***8.31***
	Придонес за вработување	2,328,800	2,438,620	2,412.327	7,179,747	***1.18***	6,629,147	***1.18***	***8.31***
	Вкупно бруто плата	***195,867,819***	***205,176,053***	***202,931,485***	***603,975,357***	***98.92***	***557,499,999***	***99.15***	***8.34***

10-д	*Останати трошоци за вработените*	***2,174,135***	***2,374,418***	***2,063,387***	*6,611,940*	***1.08***	*4,763,784*	***0.85***	***38.80***
	Надоместоци за пензионирање, помош во случај на смрт, по пресуди за јубилејни и новогодишни	1,853,239	1,530,881	2,005,374	5,389,494	***0.88***	3,836,558	***0.68***	***40.48***
	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	48.715	238.358	35.511	322.584	***0.00***	156.763	***0.00***	**2.06 п**
	Надоместоци на трошоци на вработените (обука, семинари,здрав.прегледи)	272.181	605.179	22.502	899.862	***0.00***	770.463	***0.00***	***16.79***
	Вкупно бруто плата и останати надоместоци за вработени	***198,041,954***	***207,550,471***	***204,994,872***	***610,587,298***	***100.00***	***562,263,783***	***100.00***	***8.59***

Трошоците на вработените, кои се однесуваат на нето платите, придонесите и даноците-односно бруто платата за период 01-09/2025 година **е зголемена за 8,34% во однос на истиот период минатата година.**

Останати трошоци за вработените се однесуваат на регрес за годишен одмор, патни трошоци и дневници за службени патувања, трошоци за образование и здравствени прегледи на вработените (отпремнина за пензија, помош во случај на смрт на вработен и сл.) и ***истите се зголемени за 38,80%*** за период 01-09/2025 година во однос на истиот период 2024 година за надоместоци на вработените.

Во поглед на учество на трошоците за вработените во вкупниот приход остварен во 01-09/2025 и 01-09/2024 година, состојбата е следна:

Р.б.	***Опис***	***01-09.2025***	***Учество***	***01-09.2024***	***Учество***
1	Трошоци за вработени	610,587,298	46,80	562,263,782	45.77
2	Вкупни приходи од работењето	1,304,547,516	100	1,228,323,777	100

Учеството на трошоците на вработените во вкупните приходи од работењето покажуваат зголемување во однос на минатата година.

Во поглед на учеството на трошоците за вработени во вкупните расходи состојбата е дадена во следната табела:

Р.б.	***Опис***	***01-09.2025***	***Учество***	***01-09.2024***	***Учество***
1	Трошоци за вработени	610,587,298	43.39	562,263,782	42.83
2	Вкупни расходи од работењето	1,407,228,033	100	1,312,746,056	100

Учеството на трошоците за вработени во вкупните расходи од работењето во периодот од 01-09/2025 година е зголемен во однос на учеството на истите во периодот од 01-09/2024 и **вкупните трошоци за вработените се зголемени за 8,59% поради во однос на истиот период 2024 година.**

6.Амортизација на материјалните и нематеријалните средства

Р.б	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	01-09/2024	Инд.
1	432	Трошоци за амортизација	52,209,207	50,710,205	51,280,020	154,199,432	171,961,783	-10.33
		Вкупно:	*52,209,207*	*50,710,205*	*51,280,020*	*154,199,432*	*171,961,783*	*-10.33*

Амортизацијата на материјалните и нематеријалните средства за третиот квартал во 2025 година е намалена за – 10,33% во однос на истиот период во 2024 година кои согласно векот на употреба дел од средствата се веќе амортизирани согласно Уредбата за номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки, како и начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на материјалните и нематеријалните средства .

7. Рекапитулар на набавени основни средства во период од 01-09/2025година:

Р.б	Основни средства	01-09/2025	01-09/2024
		износ	износ
1	Градежни објекти ставени во употреба	97,054,063	19,346,111
2	Средства за работа во подготовка (материјални)	15,488,737	28,868,455
	Вкупно градежни објекти	**112,542,800**	**48,214,566**
3	Опрема	24,993,241	45,296,078
4	Нематеријални средства-опрема (софтвер)	539,000	5,657,782
5	Пречистителна станица во подготовка	2,020,346,615	191,134,945
	Вкупно постојани средства	**2,045,878,856**	**242,088,808**
	Вкупно:	**2,158,421,656**	**290,303,371**

7. а ГРАДЕЖНИ ОБЈЕКТИ

Нови набавки- 01-09/2025

Како резултат на новонабавените средства – *градежни објекти* од 01.01.2025 до 30.09.2025 година, ЈП Водовод и канализација Скопје ја има зголемено набавната вредност на своите градежни објекти (активирани по завршни ситуации и реконструкции во сопствена режија) која изнесува **97,054,063** денари

	Назив	Износ
1	Сектор Водовод	54,628,329
2	Сектор Канализација	42,425,734
	Вкупно :	**97,054,063**

Р.бр.	Назив	Набавено во 2025г.
Сектор Водовод - Сопствена Режија		
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од улица „1„(пат за Батинци)	573,649
	Монтажа на водомери на парковска мрежа - Тафталиџе	1,515
	Монтажа на водомери на парковска мрежа -„парковски шахти„ - Тафталиџе	3,940
	Монтажа на водомери на парковска мрежа -„парковски шахти„ - Тафталиџе(објект бр.40/2020 и 49/2022)	10,404
	Монтажа на водомери на парковска мрежа -„парковски шахти„ - Тафталиџе(објект бр.42/2021)	2,121
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од улица „1„ ББ село Добри Дол	944,460
	Реконструкција на водоводна мрежа по крак на ул.60-населба Волково	390,010
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.1 -Стопански Двор	1,080,850
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Индустриска-ББ (до Мерцедес)	1,459,260
	Реконструкција на водоводна мрежа бул.Борис Трајковски(нов кружен тек-патот кон Батинци)	268,895
	Поврзување на корисници од стара на нова мрежа ул.Франц Прешерн-нас.Влае	71,515
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Љуботенски пат ББ	251,199
	Реконструкција на водоводна мрежа по бул.Борис Трајковски Н.М.Пинтија	2,016,324
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Димо Хаџи Димов од ул.Томе Арсовски до ул.Народни Херои во Кисела Вода.	1,202,787
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Љуботенски пат,мрежа РЕ 110	395,908
	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по ул.Скупи бр.3,5,7, и 9(само крак 7)-нас.Злокуќани	431,120
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.36-Трубарево(Чукур маало)	401,478
	Реконструкција на Ф700 ул.Христо Татарчев(кружен тек)	3,198,646
	Вкупно доврршена мрежа-Сопствена режија	**12,704,081**
Сектор Водовод - Ангажирани изведувачи		
	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа кои гравитираат кон краци на ул.Бел Камен	22,984,203
	Доградба на дел од предвиден магистрален цевковод Ф700мм на бул.Хрватска	5,854,619
	Реконструкција на дел од постоен водовод ф100мм во локалитет низ долот на гробиштата во с.Сопиште	810,021
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Скупи 3,5,9 и 11во нас.Злокуќани	12,275,405
	Вкупно:	**41,924,248**
	Вкупно за сектор Водовод:	**54,628,329**
Сектор Канализација - Ангажирани изведувачи		
	Растеретување на постоечка фекална канализација од дождовни води по дел од ул.Виничка -општина Шуто Оризари	7,637,602
	Стручен надзор за изградба -Растеретување на постоечка фекална канализација од дождовни води по дел од ул.Виничка -општина Шуто Оризари	800
	Атмосферска канализација Ф500 по дел од ул.Волковска(АБ шахти во Т6 и Т7) и растеретување на фекална канализација од дождовни води-нас.Волково.	34,787,332
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	**42,425,734**
	Вкупно за сектор Канализација:	**42,425,734**
	Севкупно:	**97,054,063**

Набавки на нова опрема 01-09.2025 година

Во рамките на новонабавените средства кај *Опремата* има зголемување на набавната вредност во однос на минатата година за износ од **24,993,241** ден., што може да се види од следниот преглед на новонабавени средства, кој е даден по сектори.

Опрема Нови набавки во 01-09.2025 г.

р.бр.	назив	кол	набавено во 2025
1	**Сектор експлоатација и одржување на капацитети**	42	10,896,000
2	**Сектор водовод**	67	9,458,930
3	**Сектор центар за санитарна контрола**	2	240,000
4	**Сектор механизација**	1	944,000
5	**Сектор дежурен информативен центар**	1	248,500
6	**Сектор третман на на отпадни води**	1	61,500
7	**Сектор раководен тим**	1	185,559
8	**Сектор наплата**	3	561,252
9	**Сектор ИТ и развој**	85	2,397,500
	Вкупно:	**203**	**24,993,241**
1	**Сектор експлоатација и одржување на капацитети**		
	Пумпа KSB multitec A 100/2-B.1 10.167 - пумпа за чиста питка вода	1	2,555,000
	Пумпа WILO zeox first - V9004/A - 75-2-PT100	2	3,494,000
	Пумпа KSB -ETNY 080-065-250 SG DB08LD 303702B(37KW)	2	2,460,000
	Пумпа KSB - MOVITEC F040104-B1X53ES160/15KW	2	1,482,000
	Клима инвертер - MIDEA FOREST SILVER Mirror Nordic SMART 5.5kw	5	200,000
	Клима инвертер - MIDEA Extreme Lite Nordic 3.5kw	30	705,000
	Вкупно:	**42**	**10,896,000**
2	**Сектор водовод**		
	Комбиниран индустриски водомер со должина L=270mm DN 50*20	4	392,800
	Комбиниран индустриски водомер со должина L=300mm DN 80*20	5	534,000
	Шибер плоснат ф700 со рачен преносен погон by-pass затварач	1	1,491,582
	Ултразвучен водомер со интегриран радиомодул ДН 50	10	642,220
	Ултразвучен водомер со интегриран радиомодул ДН 80	5	467,273
	Ултразвучен водомер со интегриран радиомодул ДН 100	10	1,044,830
	Ултразвучен водомер со интегриран радиомодул ДН 150	1	211,923
	Ултразвучен водомер со интегриран радиомодул ДН 32	10	340,692
	Ултразвучен водомер со интегриран радиомодул ДН 40	10	398,900
	Ултразвучен водомер со интегриран радиомодул ДН 50	5	321,110
	Овален затварач DN 600 PN10 со Bypass	2	1,441,748
	Овален затварач DN 600 PN10 со Bypass	2	1,441,748
	Адаптер фланша со лесно заменливи грипери ДН600мм	2	730,104
	Вкупно:	**67**	**9,458,930**
3	**Центар за санитарна контрола**		
	Дата логер за автоклав	2	240,000
	Вкупно:	**2**	**240,000**
4	**Сектор механизација**		
	Вакум пумпа pm90t(за специјално возило цистерна под вакум рено SK-4532-AZ)	1	785,000
	Хидро мотор за гасеници	1	159,000
	Вкупно:	**1**	**944,000**

5	**Сектор дежурен информативен центар**		
	Машина за отпушување канализација К60СП	1	248,500
	Вкупно:	**1**	**248,500**
6	**Сектор третман на отпадни води**		
	Сонда за мерење ph RETPT 100 ph sensor	1	61,500
	Вкупно:		**61,500**
7	**Сектор раководен тим**		
	Мобилен Samsung galaxy S25 Ultra 256GB Black	1	73,720
	Мобилен Samsung galaxy S24 128GB Black	3	111,839
	Вкупно:	**1**	**185,559**
8	**Сектор наплата**		
	Модем (уред за комуникација со водомери)	1	56,480
	Рачен терминал(рачен компјутер за управување со водомерите)	1	161,372
	Сет за отчитување водомери	1	343,400
	Вкупно:		**561,252**
9	**Сектор ИТ и развој**		
	Десктоп Lenovo M70S G5(I5-14400,32GB DDR5,512GB NMVe,WIN11PRo)	40	1,840,000
	Монитор Lenovo D24-40 23.8,	40	240,000
	Лаптоп Lenovo ThinkBook 16 g6 IRL(I7-13700H,16GB DDR5,512GB NMVe,WIN11PRo)	5	317,500
	Вкупно:	**85**	**2,397,500**

Во продолжение доставен е преглед на состојбата на средствата за работа во подготовка во првото деветомесечие од 2025 година.
Средствата за работа во подготовка се средства кои ќе го зголемат износот на градежните објекти во следната година. Тоа се инвестирани средства во проекти кои сеуште не се довршени т.е. се во градба. Завршувањето на објектите наведени во претходната табела ќе значи активирање на истите во групата градежни објекти, а тоа ќе го намали процентот на амортизираност.

Средства за работа во подготовка состојба 01/09/2025г.

Конто	Назив на средството	31.12.2024	заклучно со 09.2025	Вк.активирано
I	**Реконструкција на водоводна мрежа**			
016234	Изградба на водоводна мрежа:нов резервоар,пумпна станица,нов потисен цевковод Шуто-Оризари	76,054,476.00		76,054,476.00
016265	Изработка на проект за инфраст.за изградба на вод.фек.и атмосф.на ул.Новопланирана 2 Васил Ѓоргов-крак	224,895.00		224,895.00
016268	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Белградска од ул.Мајка Тереза до ул.Димче Мирчев во Центар	6,736,616.00		6,736,616.00
016269	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Елисие Поповски од ул.Мајка Тереза до ул.Киро Гаврилски	8,673,356.00		8,673,356.00
016271	Изработка на проект за инфраструктура за изградба на вод.фек.и атмосф.на ул.164 и останати,КО Центар 1	399,633.00		399,633.00
016277	Ревизија на Основен проект за водоснабдување на дел од индустриска зона Визбегово	185,817.00		185,817.00
016278	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Влае и Франц Прешерн- Влае 1	5,800,755.00		5,800,755.00
016279	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Лајош Кошут и ул.Карл Либкнехт	21,204.00		21,204.00

016302	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа на бул.Кочо Рацин(пристапни улици кај Зелен пазар) К:О:Центар1	58,833.00		58,833.00
016305	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Џумајска во нас.Карпош	7,911,658.00		7,911,658.00
016328	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Варшавска-општина Карпош	13,004,778.00		13,004,778.00
016332	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Прашка во нас.Тафталиџе	255,015.00		255,015.00
016333	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по сервисна улица дел од бул.Трета македонска бригада	95,496.00		95,496.00
016335	Основен проект за дислокација на вод.мрежа низ „Парк шума„-Г.баба,по ул.Душан Тасковиќ од рез Г.баба до ул.Коце Металец-Железара	1,838,922.00		1,838,922.00
016313	Основен проект за водоводна мрежа по дел од ул.Пролет и по дел од ул.Браќа Миладиновци-општина Центар	301,187.00		301,187.00
016339	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. 50-та Дивизија	110,281.00		110,281.00
016346	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. Фјодор Достоевски и краци - нас. Влае1	77,309.00		77,309.00
016349	Ревизија на основен проект на постоечки водовод по дел од улица 4 во с. Бардовци (f-150mm, L=518.50m)	105,780.00		105,780.00
016350	Ревизија на осн. проект за рек.-дислокација на дел од вод. мрежа која минува низ локација-теренот на ФК Скопје во Автокоманда (f200mm L=345.77m)-16 та Македонска бригада,АБ разделна шахта	60,919.00		60,919.00
016351	Ревизија на основен проект за еконструкција на водоводна мрежа по ул.Будимпештанска	64,868.00		64,868.00
016353	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул. Дренак, опш.Кисела Вода	17,544.00		17,544.00
016354	Основен проект за реконструкција на дел од водоводната мрежа ф80мм по ул.Црниче,нас.Црниче,општина Кисела Вода	17,108.00		17,108.00
016355	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Божидар Аџијата,општина Кисле Вода	66,612.00		66,612.00
016356	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Ѓорѓи Димитров	32,401.00		32,401.00
016357	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Отон Жупанчич	10,835.00		10,835.00
016359	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Димо Хаџи Димов од ул. Томе Арсовски до ул. Народни Херои	90,757.00		90,757.00
016363	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по крак на ул.Палмиро Таљоти во нас.Методија Андонов Ченто	10,643.00		10,643.00
016366	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по ул.Скупи општина Карпош.L=366.87м	86,995.00		86,995.00
016368	Ревизија на основен проект за преповрзување на Скопје-Север на висока зона Шуто Оризари со водовод Ф200L=81.5м	47,582.00		47,582.00
016369	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по јавна површина паралелна со ул.Ташко Караџа	51,433.00		51,433.00
016370	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Марко Орешковиќ - 4 (висока зона) - опш.Кисела Вода	32,326.00		32,326.00

016371	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Речиште со краци (покрај каналот Мала Рада) опш.Кисела Вода	61,744.00		61,744.00
016373	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.391 во населба Серава во општина Чаир,ф90Л=92*109.20	17,062.00		17,062.00
016374	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Аврам Писевски	39,628.00		39,628.00
016375	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по краци на ул.Призренска во општина Бутел	106,151.00		106,151.00
016376	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа на ул.1,1,,5,7 и 11 со краци,нас.Радишани	95,250.00		95,250.00
016378	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по дел од крак на ул.6 с.Бардовци	9,306.00		9,306.00
016379	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.1 - Стипански двор - Ново Село- опш.Ѓ.Петров (армирано бетонска шахта за испуст и шахта за воздушен вентил)	108,041.00		108,041.00
016383	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Рокомија - опш.Бутел	44,577.00		44,577.00
016387	Реконструкција на потисен цевковод дел од системот за водоснабдување на с.Горна Матка (ш.со испуст и поливатилен бунар и ш.со воздушен вентил)	187,398.00		187,398.00
016388	Реконструкција на вод.мрежа по дел од ул.Лисец нас.Горно Лисиче (шахта за испуст во поливатилен бунар)	58,814.00		58,814.00
016389	Изградба на вод.мрежа по крак на ул.51 - општина Ѓорче Петров (шахта за испуст со поливателен бунар)	18,563.00		18,563.00
016390	Изграда на вод.мре.за поврзување на водовод на ул.Бајрам Шабани со постојан водовод на ул.Никола Карев-о.Чаир (шахта за воздушен вентил)	31,603.00		31,603.00
016391	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.,,Груица Војвода, од раскрсница со ул.Љуба Ивановиќ, до ул.Македонска бригада,,	23,882.00		23,882.00
016392	Ревизија на урбанистички проект за инфраструктура - инфраструктури на водоснабдување на ул.Скупи и бул. 8ми Септември - о.Карпош	30,000.00		30,000.00
016393	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.210 и краци - о.Чаир	8,538.00		8,538.00
016395	Основен проект за водоводна мрежа по дел од крак на ул.Е во с.Бардовци	14,786.00		14,786.00
016396	Основен проект за премин на водоводна мрежа под канал Скопско Поле над Автопат Е-75 Скопје - Велес - О.Гази Баба	66,405.00		66,405.00
016404	ОП за водоводна мрежа по дел од ул.3 во с.Бардовци	38,901.00		38,901.00
016406	ОП за водовод втор довод на вода за висока зона Аеродром	768,533.00		768,533.00
016407	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по дел од ул.Франц Прешерн крак кон игралиштето во локалитет Влае 1-дел В	39,269.00		39,269.00
016409	Ревизија на ОП за водоводна мрежа по дел од бул.8 септември(за објекти кај Хубо маркет),DN 200мм L=150.42м	27,075.00		27,075.00
016411	Ревизија на ОП за реконструкција дислокација на дел од водоводна мрежа с.Глумово(патаот накај езеро Треска,општина Сарај)	65,088.00		65,088.00
016412	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа на дел од ул.Гемиџиска(до Ватростална),нас.Железара	20,826.00		20,826.00

016413	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа ф150мм по дел од ул.Милан Мијалковиќ(премин преку канал)општина Кисела Вода	8,672.00		8,672.00
016417	Ревизија на ОП за реконструкција на посроечка водоводна мрежа по дел од ул.Антон Попов L=307.90m	61,580.00		61,580.00
016419	Ревизија на Елаборат за статистичка пресметка на армирана бетонска шахта за ОП за реконструкција на водоводна мрежа на ул.Прохор Пчински и дел од ул.Славеј Планина-општина Чаир	188,150.00		188,150.00
016420	Ревизија на Елаборат за статичка пресметка на армирано бетонски шахти за ОП за реконструкција со дислокација на потисен цевковод ф125мм од каменолом до Сопиште до резервоар во Ракотинци	521,303.00		521,303.00
016422	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.1 пат за Батинци	42,000.00		42,000.00
016423	Водоводна мрежа Ф200 за водоснабдување на пречистителна станица за отпадни води Трубарево	303,200.00	4,328,275.00	4,631,475.00
016424	Ревизија на ОП за реконструкција ,доизградба-продолжување на водоводна мрежа ДН 160мм по дел од ул.Антон Попов ,од раскрсница со ул.1635 до безинска станица Лукоил пред обиколница	149,720.00		149,720.00
016427	Ревизија на ОП за реконструкција на постоечка водоводна мрежа по дел од ул.1635	65,860.00		65,860.00
016429	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Томас Минцер општина Гази Баба	62,034.00		62,034.00
016431	Ревизија на Елаборат за статичка пресметка на АБ шахти за ОП за водовод ф600мм по дел од Булевар Александар Македонски(на потег од надпатникот за влез но нас.Ченто до ул.Маџари)	1,274,680.00		1,274,680.00
016433	Ревизија на Елаборат за статичка пресметка на АБ шахти за ОП за реконструкција на водоводна мрежа за лок.во кој се градат објекти за времено домување во с.Бардовци	0.00	73,500.00	73,500.00
016434	Ревизија на ОП за реконструкција на постоечка водоводна мрежа по крак на ул.Востаничка.општина Кисела Вода	0.00	5,864.00	5,864.00
016435	ОП за премин на бул.Александар Македонски со бушење на водовод Ф500мм во Скопје	0.00	1,668,592.00	1,668,592.00
016436	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа на ул.Глигор Чемерски во локалитет Долно Нерези О.Карпош(ул.Партизанска 11)	0.00	27,487.00	27,487.00
	Вкупно:	**127,004,673.00**	**6,103,718.00**	**133,108,391.00**
II	**Реконструкција на фекална канализација**			0.00
016238	Изградба на фекална канализација во Припор и Сопиште	869,479.00		869,479.00
016253	Реконструкција на сифон Влае	890,310.00		890,310.00
016259	Изведба на атмосф.канализација дел од бул.Никола Карев-од Бит пазар до постоечки колектор 700/1225мм елаборат	114,570.00		114,570.00
016284	Геодетски елаборат за нумерички податоци премин под бул.Александар Македонски за фек.канал. Ф600мм	30,468.00		30,468.00
016283	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фек.и атмосф.кана.по дел од ул.113(хотел Арка) и дел од ул.190 во о.Чаир	5,704.00		5,704.00
016286	Геодетски елаборат за нумерички податоци за ОП за фек.кан.ул.Анте Хаџимитков и Охридска до ул.Титивелешка во нас.Маџирмало	9,410.00		9,410.00
016321	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фекална канализација по дел од ул.Будимпештанска,, -Карпош,L=310,37м и ф300мм	39,455.00		39,455.00

016323	Изградба на фекална канализација по дел од ул.Рамиз Садику-општина Ѓ.Петров,L=196,00m и ф250мм	1,316,260.00		1,316,260.00
016330	Ревизија на основен проект за фекална канализација по дел од ул.Првомајска,од раскрсница со ул.Народни херои до бул.Србија(Ф600L=342м,Ф800L=978m)	154,440.00		154,440.00
016334	Основен проект за шахти за атмосферска канализација колектор за пренасочување на атмосферски води во фекален колектор 600/1100	451,378.00		451,378.00
016340	Ревизија на основен проект за хидротехнички објект-новопредвидена шахта (фекална канализација по дел од бул. Киро Глигоров)	102,111.00		102,111.00
016342	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по ул. 14-ти Декември и ул. Димо Хаџи Димов нас. Кисела Вода	104,818.00		104,818.00
016348	Ревизија на основен проект за фекална канал. на краци на ул. Фјодор Достоевски со приклучок на ул. Ацо Шопов - Опш. Карпош	65,415.00		65,415.00
016361	Ревизија на ОП за реконструкција на фекална канализациона мрежа по дел од ул.Женевска - Општина Карпош	7,568.00		7,568.00
016364	Ревизија на основен проект за изградба на фекален колектор Ф400мм по ул.Петар Драпшин од лок.„Пелагонија„ до бул.Борис Трајковски-L=1325м*82.32	109,576.00		109,576.00
016365	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по дел од ул.Димо Хаџи Димов со делници по дел од ул.Народни херои и ул.Божидар Аџија L=884.7m	89,178.00		89,178.00
016372	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по ул.Ибе Паликуќа до ул.Веле Марков во нас. Хром	44,484.00		44,484.00
016381	За фекална канализација во локалитет Саат Кула - опш.Чаир (приклучна шахта во Т-1)	31,780.00		31,780.00
016382	Ревизија на основен проект за реконструкција на дел од постоечка фекална канализација ул.Видое Смилевски Бато кај ОУ Лазо Ангеловски во нас.Ново Лисиче	14,213.00		14,213.00
016386	Гедетски елаборат за нумерички податоци за ОПза атмосферска канализација по ул.Рудо во нас.Бутел	42,821.00		42,821.00
016394	Основен проект за атмосферска канализација по ул.Никола Петров - О.Бутел	94,422.00		94,422.00
016397	Основен проект за реконсрукција на поестоечка фекална канализација по дел од ул.Дане Крапчев-нас.Дебар Маало,О.Центар	22,000.00		22,000.00
016398	Ревизија на основен проект за изградба на атмосферска канализација по ул.Гемиџиска и ул.Филип Филиповиќ во нас. Железара	168,199.00		168,199.00
016402	Ревизија на ОП за фекалана канализација по улица Мара Међуречка	49,546.00	60,000.00	109,546.00
016410	Ревизија на ОП за прифаќање на атмосферски води од Сопиште и Припор,каскадна шахта ф1000мм,ф800мм,шахта 13	577,740.00		577,740.00
016432	Ревизија на ОП за атмосферска канализација по бул.Хасан Приштина	0.00	169,000.00	169,000.00
016437	Ревизија на ОП за фекална канализација по дел од ул.Брсјачка буна и дел од Новопланирана собирна улица „21„(1675)во о.Шуто Оризари	0.00	131,329.00	131,329.00
016438	Ревизија на ОП за фекална канализација на ул.Самоилова	0.00	14,597.00	14,597.00
	Вкупно:	**5,405,345.00**	**374,926.00**	**5,780,271.00**
		0.00		0.00
III	**Реконструкција на објекти**	0.00		0.00

016169	Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,015,994.00		20,015,994.00
016187	Мерно регулац.шахта на гл.вод.линија ДН1600-Железара	13,852,904.00		13,852,904.00
016202	Изготвен геодетски елаборат за нумерички податоци за постоечка водоводна мрежа ф150 на ул.Никола Киров Мајски	3,175.00		3,175.00
016212	Реконструкција на фонтани -шахти	1,570,267.00		1,570,267.00
016216	Опрема за обезбедување на VPN поврзување интернет	1,259,640.00		1,259,640.00
016274	Геодетски елаборат за идентификација на катастарска парцела со премерување за кп1929 КО Морани	2,166.00		2,166.00
016265	Основен проект пункт Аеродром бул.АВНОЈ ББ	75,596.00	3,357,666.00	3,433,262.00
016257	Изработка на проект за бокс за ризла со ревизија	6,286,737.00		6,286,737.00
016295	Проект -статичка пресметка за АБ шахти за атмосф.канализација за индустриска зона Визбегово	1,217,561.00		1,217,561.00
016315	АБ шахта за воздушен вентил за ул.Ацо Шопов	5,376.00		5,376.00
016343	Проект за инфрас. за нова фек.пумпена станица Макошпед на ЈП Водовод и Канализација - Скопје, КО маџари, О. Гази Баба	5,206,466.00		5,206,466.00
016362	Изготвување на геодетски елаборат за нумерички податоци за ГРАДЕЖНА ПАРЦЕЛА БР.1.72, КП 1745, КО ЦЕНТАР - ПС ВОДНО	3,126,331.00		3,126,331.00
016400	Ревизија на ОП за доповрзување на цевковод II Јужна висока зона, шахта со затварач во Т1 и шахта за воздушен вентил Т19	274,941.00		274,941.00
016401	Реконструкција на резервоар во село Копаница	3,141,729.00		3,141,729.00
016416	Подготвителни активности за започнување со изградба на ПСОВ Трубарево	381,477.00	64,000.00	445,477.00
016425	Проектирање и изградба на Пречистителна станица за отпадни води -Материјални	577,792,960.00	1,982,034,062.00	2,559,827,022.00
016426	Управување со договорот и Надзор над изградба на Пречистителна станица за отпадни води	48,903,492.00	29,375,584.00	78,279,076.00
0164261	Надоместоци за професионалци за Пречистителна станица за отпадни води	0.00	8,872,969.00	8,872,969.00
016428	Монтажа на иглечест регулационен вентил со пропратна хидротехничка опрема	1,015,214.00	5,652,427.00	6,667,641.00
	Вкупно:	**684,132,026.00**	**2,029,356,708.00**	**2,713,488,734.00**
	СЕВкупно:	**816,542,044.00**	**2,035,835,352.00**	**2,852,377,396.00**
	Нематеријални средства	0.00		0.00
	А.Нематеријални средства во подготовка	0.00		0.00
	ИТ сектор	0.00		0.00
0067	Нематеријални средства во подготовка-софтвер и останати права (Дуна)	9,900,000.00		9,900,000.00
	Вкупно:	**9,900,000.00**		9,900,000.00
	СЕ Вкупно:	**826,442,044.00**	**2,035,835,352.00**	**2,862,277,396.00**

8.Вредносно усогласување(обезвреднување) на тековни средства

	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09.2025	01-09.2024	Инд
		Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	***0***	***294.317***	***78,745,042***	***78,745,042***	***69,676,938***	***13.01***
1		*Стопанство*	*0*	*294.317*	*4.773*	*299,090*	*308.859*	***-3.16***
	45501	Стечајни побарувања	0	294.317	4.773	299,090	308.859	***-3.16***
2		*Стопанство*	0	0	78,745,042	78,745,042	69,368,079	**13.52**
	45502	Тужени побарувања - вредносно усогласување на краткорочни побарувања	0	0	78,745,042	78,745,042	69,368,079	***13.52***
3		*Домаќинство*	*0*	*148,817,270*	0	148,817,270	153,932,017	***-3.32***
	45503	Тужени побарувања - вредносно усогласување на краткорочни побарувања	0	148,817,270	0	148,817,270	153,932,017	***-3.32***
		Вкупно:	***0***	***194,111,587***	***78,745,042***	***227,861,402***	***223,608,955***	***1.90***

Во периодот од 01-09.2025 година Претпријатието има извршено вредносно усогласување на побарувања поради неможност за нивна наплата во износ од 227,861,409 денари и спроведување на серија на тужење за ненеплатени побарувања за правни и физички лица.

9. Останати расходи од работењето

р.бр	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-09/2024	Стр	Инд.
1	467	Дополнително одобрени рабати и попусти по сметки	2,412,792	1,546,064	1,897,810	**5,856,666**	49.03	**7,460,770**	56.36	-21.50
2	468	Прекршочни парични казни и Надомест на штета	0	0	0	**0**	0.00	**95,250**	0.72	0.00
3	469	Останати расходи од работењето (од минати години)	1,982,677	3,501,303	608,624	**6,092,604**	50.97	**5,682,763**	42.92	7.21
	4690	*Трошоци за спорови Надомест за задоцнето плаќање*	*74,400*	*115,200*	*57,600*	247,200	2.07	297,600	2.25	-16.94
	469318	*Дополнителни трошоци од минати години*	*625,862*	*3,178,284*	*477,877*	4,282,023	35.83	3,358,913	25.37	27.48
		Трошоци и сторно од минати години и фактури 18%	*6,849*	*0*	*36,816*	43,665	0.37	686,673	5.19	-93.64
		Трошоци и сторно од минати год. фактури 5%	*1,256,050*	*194,150*	*34,995*	1,485,195	12.43	1,255,897	9.49	18.26
		Разлика од заокружувања и докнижувања	*19,516*	*13,669*	*1,335*	34,520	0.29	83,680	0.63	-58.75
		Вкупно(1+2+3):	***4,395,469***	***5,050,367***	***3,078,727***	***11,949,270***	***100***	***13,238,783***	***100***	***-9.72***

III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

Приходи по основ на камати и курсни разлики од работењето со неповрзани друштва

р.бр	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2025)	II квартал (04-06.2025)	III квартал (07-09.2025)	01-09/2025	Стр	01-09/2024	Стр	Инд.
1	77431	Приходи од редовни казнени камати за задоцнето плаќање **домаќинство**	2,594,497	3,616,430	4,016,074	10,227,001	41.82	7,676,809	39.69	33.22
2	77432	Приходи од редовни казнени камати за задоцнето плаќање **стопанство**	497,315	2,556,649	1,962,308	5,016,272	21.98	7,207,847	37.26	-30.4
3	774303	Приходи од камати наплатен главен долг **стопанство**	8,873	71,098	207,591	287,562	1.26	1,520,586	7.86	-5.29 п
4	7743031	Приходи од камати наплатен главен долг **домаќинство**	874,890	1,345,766	1,180,342	3,400,998	14.90	2,935,056	15.17	15.88
5	7743006	Камати од деловни банки	6	0	3	9	0.00	117	0.00	0.00
6	775	Позитивни курсни разлики	3,398,042	252	488,862	3,887,156	17.03	272	0.00	0.00
		Вкупно:	*7,373,623*	*7,590,195*	*7,855,180*	*22,818,998*	*100*	*19,340,687*	*100*	*17.98*

На ова **конто 774** евидентирани се приходите по основ на камати од каматирањето по основ на задоцнето плаќање на редовни и тужени сметки кај физичките и правните лица.

На **конто 775** се евидентираат позитивните курсни разлики кои се искажуваат како приход во Билансот на успех.

Согласно сметководствените стандарди и политики ставките во Билансот на состојба се вреднуваат со користење на МКД, која претставува функционална и официјална известувачка валута на Претпријатието. Компонентите на средствата и обврските искажани во странска валута се конвертираат според официјалниот среден курс на НБРМ за секој известувачки период. Приходите од позитивните курсни разлики произлегуваат од конвертирањето на средствата и обврските кои се водат во странска валута.

IV ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

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

р. бр	*к-то*	*Елементи*	*I квартал (01-03.2025)*	*II квартал (04-06.2025)*	*III квартал (07-09.2025)*	*01-09/2025*	*Стр*	*01-09/2025*	*Стр*	*Инд.*
1	474	Казнени камати за задоцнето плаќање на обврски - **комитенти**	1,056,876	1,117,112	726,414	2,900,402	21.18	6,478,872	35.09	-55.23
2	479	Казнени камати по пресуда за задоцнето плаќање	280,388	1,343,166	2,745,039	4,368,593	31.91	11,241,480	60.88	-61.14
3	475	Негативни курсни разлики	1,880,478	3,062,878	1,480,584	6,423,940	46.91	744,121	4.03	
		Вкупно:	***3,217,742***	***5,523,156***	***4,952,037***	***13,692,935***	***100***	***18,464,473***	***100***	***-25.84***

Во рамките на категоријата Финансиски расходи, на **конто 474** евидентирани се расходи по основ на камати – затезни камати кои произлегуваат од облигационите односи помеѓу правните субјекти и истите во првото деветомесечие од 2025 година (01-09.2025) **се намалени за 55,23%** и на **конто 479** се евидентирани казнени камати заради неисполнување на склучените договори кои исто така се **намалени за 61,14%** во првото деветомесечие од 2025 година (01-09.2025) во однос на истиот период од 2024 година.

На **конто 475** – курсни разлики од работењето со неповрзани друштва се евидентираат негативни курсни разлики кои се искажуваат како расход во Билансот на успех.
Согласно сметководствените стандари и политики, ставките во Билансот на состојба се вреднуваат со користење на МКД, која претставува функционална и официјална известувачка валута на Претпријатието. Компонентите на средствата и обврските искажани во странска валута се конверираат според официјалниот среден курс на НБРМ за секој известувачки период. Расходите од негативните курсни разлики произлегуваат од конвертирањето на средствата и обврските кои се водат во странска валута.

3.БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Р.б	*Позиција*	*АОП*	*Износ*	
			Тековна година 30.09.2025	*Претходна година 30.09.2024*
1	**АКТИВА:** А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	1	6,164,588,531	4,417,344,285
2	**I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА** (003+004+005+006+007+008)	2	24,213,788	40,429,618
4	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	4	14,313,788	30,529,618
7	Нематеријални средства во подготовка	7	9,900,000	9,900,000
9	**II.МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА** (010+013+014+015+016+017+018+019)	9	6,138,741,260	4,375,281,185
10	Недвижности (011+012)	10	2,201,757,496	2,222,836,187
10.а	Земјиште	11	23,747,345	23,747,345
10.б	Градежни објекти	12	2,178,010,151	2,199,088,842
11	Постројки и опрема	13	91,903,854	91,979,724
12	Транспортни средства	14	104,515,123	121,098,260
13	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	15	110,587,197	125,407,640
15	Аванси за набавка на материјални средства	17	666,059,177	1,052,053,709
16	Материјални средства во подготовка	18	2,962,272,779	760,260,031
17	Останати материјални средства	19	1,645,634	1,645,634
19	**IV.ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА** (022+023+024+025+026+030)	21	1,633,483	1,633,482
24	Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	26	1,633,483	1,633,482
31	**Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА** (037+045+052+059)	36	1,916,967,781	1,440,537,342
32	**I.ЗАЛИХИ** (038+039+040+041+042+043)	37	387,717,647	359,108,527
33	Залиха на суровини и материјали	38	155,220,843	142,441,786
34	Залиха на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	39	232,496,804	216,666,741

40	**III.КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА** (046+047+048+049+050+051)	45	898,371,855	1,011,588,914
42	Побарувања од купувачи	47	860,830,915	983,024,961
43	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	48	396,832	404,421
44	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	49	33,431,635	24,769,780
45	Побарувања од вработените	50	3,712,473	3,389,752
46	Останати краткорочни побарувања	51	0	0
47	**IV.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА** (053+056+057+058)	52	90,159	191,071
50	Побарувања по дадени заеми	56	90,159	191,071
51	Побарувања по дадени заеми	57	0	0
52	**V.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)**	**59**	**630,788,120**	**69,648,830**
52.а	Парични средства	60	630,788,120	69,648,830
53	**VI.ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ(АВР)**	**62**	**1,519,886,516**	**1,411,363,747**
54	***ВКУПНА АКТИВА СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)***	**63**	***9,601,442,828***	***7,269,245,374***
56	**ПАСИВА: А.ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)**	**65**	**2,644,100,190**	**2,907,697,607**
57	I.ОСНОВНА ГЛАВНИНА	66	1,972,180,219	1,972,180,219
62	**VI.РЕЗЕРВИ (072+073+074)**	**71**	**605,880,487**	**605,880,487**
63	Законски резерви	72	394,436,044	394,436,044
65	Останати резерви	74	211,444,443	211,444,443
66	**VII.АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА**	**75**	**167,553,720**	**423,658,637**
68	**IX.ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА**	**77**		
69	**X.ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА**	**78**	**-101,514,236**	**-94,021,736**

72	**Б. ОБВРСКИ (082+085+095)**	**81**	**3,641,732,356**	**3,018,050,188**
86	**IV.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)**	**95**	**3,641,732,356**	**3,018,050,188**
87	Обврски спрема поврзани друштва	96	1,794,064,748	1,769,139,197
88	Обврски спрема добавувачи	97	1,334,098,599	898,483,017
89	Обврски за аванси, депозити и кауции	98	208,687,326	59,773,387
90	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	99	10,401,146	10,963,501
91	Обврски кон вработените	100	25,656,065	23,949,526
92	Тековни даночни обврски	101	3,053,735	1,924,283
95	Обврски по заеми и кредити	104	0	13,099,501
99	Останати краткорочни обврски	108	265,770,737	240,717,776
100	**V.ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)**	109	3,315,610,282	1,343,497,579
102	***ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ*** *(065+081+094+109+110)*	*111*	***9,601,442,828***	***7,269,245,374***

Билансот на состојба претставува резиме на финансиската состојба на Претпријатието. Активата ги содржи средствата (материјални, нематеријални средства, побарувања, парични средства, залихи). Пасивата е потеклото на средствата односно извори на средства (обврски и капитал).

Во билансот на состојба во активата, во **НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА** влегуват :

- Нематеријалните средства;
- Материјалните средства;
- Долгорочни финансиски средства

Вкупната вредност на нетековните средства на крајот на третото тромесечие 30.09.2025 година изнесува 6,164,588,531 денари и истите се зголемиле за 39,55% од вредноста на нетековните средства на крајот на третото тромесечие од 2024 година.

Во следната табела дадени се истите, расчленети по видови:

3.1 НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Р.б	Опис	ИЗНОС	
		30.9.2025	30.9.2024
1	**НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (1+2)**	**24.213.788**	**40.429.618**
2	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	14.313.788	30.529.618
3	Нематеријални средства во подготовка	9.900.000	9.900.000
4	**МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (5+8+9+10+11+12+13)**	**6.138.741.260**	**4.375.281.185**
5	Недвижности (6+7)	2.201.757.496	2.222.836.187
6	Земјиште	23.747.345	23.747.345
7	Градежни објекти	2.178.010.151	2.199.088.842
8	Постројки и опрема	91.903.854	91.979.724
9	Транспортни средства	104.515.123	121.098.260
10	Алат, погонски и канцелариски инвентар	110.587.197	125.407.640
11	Аванси за набавка на материјални средства	666.059.177	1.052.053.709
12	Материјални средства во подготовка	2.962.272.779	760.260.031
13	Останати материјални средства	1.645.634	1.645.634
14	**ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА**	**1.633.483**	**1.633.482**
15	Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	1.633.483	1.633.482
	ВКУПНО НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	**6.164.588.531**	**4.417.344.285**

3.2 ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Во билансот на состојба во активата, во тековни средства влегуваат :

- Залихи
- Краткорочни побарувања
- Краткорочни финансиски средства
- Парични средства

Во табели дадени се тековните средства расчленети по видови:

I. Залихи

Р.б	К-то	Опис	Износ	
			30.9.2025	30.9.2024
1	310	Суровини и материјали на залиха	155.220.843	142.441.786
2	320	Залихи на резервни делови	191.141.705	185,396,534
		Вкупно	*346.362.548*	*327,838,320*
3	350	Ситен инвентар во залиха	40.483.410	30,799,293
4	354	Залиха на авто гуми	871.689	471
		Вкупно	*41.355.099*	*31,270,207*

5	351	Ситен инвентар во употреба	84.859.414	100,487,132
6	355	Авто гуми а во употреба	7.092.575	6,278,048
		Вкупно	***91.951.989***	***106,765,180***
7	358	Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар , амбалажа и авто гуми	**91.951.989**	***106,765,181***
		Вкупно	***-91.951.989***	***-106,765,181***
8		**Сегашна вредност**	**387.717.647**	***359,108,527***
		Вкупно залихи:	***387.717.647***	***359,108,527***

Вкупните залихи на крајот на третото тромесечие од 2025 година (30.09.2025год.) бележат вредносно зголемување за 7.97%, во однос на вредноста на залихите на крајот на третото тромесечие од 2024 година.

II.Краткорочни побарувања

Р.б	***К-то***	***Опис***	***Износ***	
			30.9.2025	***30.9.2024***
		Краткорочни побарувања		
		I.Побарувања од купувачи		
1	12000 12001 120010	Побарувања од купувачи во земјата – стопанство	258.091.204	299.511.169
2	12005 12006	Побарувања од купувачи во земјата - домаќинство	328.086.935	398.345.026
3	12020 12021	Побарувања од купувачи - физички лица за услуги	221.227	231.468
4	1212	Побарувања од купувачите за извршена услуга во странство	10.946	0
		Вкупни побарувања од купувачи за редовни побарувања за сите услуги од домаќинство и стопанство	***586.410.312***	***698.087.663***
4	120700 120701 120702 120703	Тужени побарувања за вода и услуги – стопанство	383.859.671	328.622.472
5	120705 120706 120707 120720	Тужени побарувања за вода и услуги - домаќинство	2.951.333.650	2.740.046.761
6	1207060	Побарувања за камата од платен главен долг - домаќинство	23.178.110	12.404.415

7	1207200 1207201/2/3 1207204 12075201 12075203	Стечајни побарувања стопанство	197.781.742	220.690.844
8	1261	Побарувања од купувачи во стечајна постапка - Еуростандард банка	408.425	512.852
		Вкупни побарувања од купувачи за тужени и стечајни побарувања за вода и услуги од домаќинство и стопанство (во кој е вклучен и дел за ЈП Паркови и зеленило)	***3.556.561.598***	***3.302.277.344***
9	12630	Застарени и спорни побарувања -стопанство	8.088.562	6.966.532
10	12631 12634 12635	Застарени и спорни побарувања за сите услуги - домаќинство	227.842.389	229.364.290
11	126350	Побарувања за камата од платени застарени побарувања домаќинство	1.293.469	1.192.070
		Вкупно застарени и спорни побарувања од домаќинство и стопанство	***237.224.420***	***237.522.892***
		Вкупно побарувања - ЈП Водовод и канализација	***4.380.196.330***	***4.237.887.899***
12	12090	Побарувања од купувачи за смет - редовни	159.134.480	174.091.543
13	120790 120791	Тужени побарувања за смет	749.571.449	688.498.403
14	120792	Тужени побарувања за смет - во Комунална хигиена	40.791.876	41.348.708
15	120797	Стечајни побарувања за надомест за Комунална	46.906	0
16	12633	Застарени и спорни побарувања за смет	101.214.667	102.753.975
		Вкупно побарувања - ЈП Комунална хигиена	***1.050.759.378***	***1.006.692.629***
17	12091	Побарувања за надомест паркови и зеленило за физички лица	55.500.062	67.982.848
18	12092 120920	Побарувања за надомест паркови и зеленило за правни лица	38.081.556	37.658.394
19	1207910	Тужени побарувања за надомест паркови и зеленило - физички лица	176.133.364	131.493.887
20	1207920	Тужени побарувања за надомест паркови и зеленило - правни лица	44.529.517	33.813.697
21	120795 120796	Стечајни побарувања за надомест паркови и зеленило правни лица	441.241	392.634

22	12636	Застарени и спорни побарувања за надомест паркови и зеленило- правни лица	684.949	590.654
23	12637	Застарени и спорни побарувања за надомест паркови и зеленило- физички лица	540.996	348.482
		Вкупно побарувања - ЈП Паркови и зеленило	***315.911.685***	***272.280.596***
24	12009	Примени уплати од домаќинство по сите основи	-8.594.288	-13.913.081
25		***Вкупно примени уплати по сите основи***	***-8.594.288***	***-13.913.081***
26		***12900/01/010/05/1299/910 – Вредносно усогласување***	***-4.877.442.190***	***-4.519.923.082***
		I. Вкупно побарувања од купувачи	***860.830.915***	***983.024.961***
		II.Побарувања за дадени аванси на добавувачи		
27	1220-24	Аванси за суровини, материјали, амбалажа и авто гуми	5.089.050	5.096.639
28	1229	Останати тужени дадени аванси	7.007.865	7.007.865
29	1239	Останати дадени аванси за набавка на добра	24.331	24.331
		Вкупни побарувања за дадени аванси на добавувачи	***12.121.246***	***12.128.835***
30		***1294 – Вредносно усогласување***	***-11.724.414***	***-11.724.414***
		II. Вкупни побарувања за дадени аванси на добавувачи	***396.832***	***404.421***
		III.Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси и за останати давачки кон државата		
31	130	Побарувања од државата по основ на Данок на додадена вредност (претплата)	27.523.628	17.257.166
32	133	Побарувања од државата по основ на Данок од добивка - повеќе платен данок	5.908.007	7.512.614
		III. Вкупни побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	***33.431.635***	***24.769.780***
		IV.Побарувања од вработените		
33	140 145 (149)	Побарувања од вработените	3.712.473	3.389.752
		IV. Вкупни побарувања од вработените	***3.712.473***	***3.389.752***
		ВКУПНИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	***898.371.855***	***1.011.588.914***

III. Краткорочни финансиски средства

Р.б	Конто	Опис	30.09.2025	30.09.2024
1	1602	Краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата	90,159	191,071
		Вкупно:	*90,159*	*191,071*

На ова конто евидентирани се краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата – Самостоен синдикат.

IV. Парични средства и парични еквиваленти

Р.б.	Назив на банка	Состојба на 30.09.2025
	Редовни сметки	
1	Комерцијална банка - Парични средс.на трансакциска сметка во денари	418,819
2	Тутунска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	372,976
3	Стопанска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	146,884
4	Централна кооперативна банка - Парични сред.на транс.с-ка во ден.	12,400
5	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	19,872
6	Шпаркасе банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	342,621
7	Халк банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	588,427
8	Стопанска банка АД Битола - Парични сред.на транс.сметка во денари	54,222
	Вкупно:	**1,956,221**
	Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	
9	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0
10	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0
11	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0
12	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	121,453
13	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број	0
	Вкупно:	**121,453**
14	Комерцијална банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	139,061
	Вкупно:	**139,061**
	Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер	
15	Комерцијална банка –Наменска с-ка заприем на депозит за учество на тендер	0
	Вкупно:	**0**
	Наменска сметка за субвенции	
16	Комерцијална банка- Наменска сметка за субвенции	829
	Вкупно:	**829**

	Строго наменски сметки	
17	Комерцијална банка - Наменска сметка за изградба на управна зграда	1,116
	Вкупно:	**1,116**
	Комерцијална банка -ВИЗА БИЗНИС	11,251
	Вкупно:	**11,251**
18	Комерцијална банка - ЕБРД бр.50376 - Проектирање и изградба на Пречистителна станица за отпадни води Скопје	34
19	Комерцијална банка – ЕИБ бр.80649 - Проектирање и изградба на пречистителна	26,042
20	Комерцијална банка ЕИБ бр.80649 - Управување со договор и надзор	500
21	Комерцијална банка -ВБИФ 96578 Проектирање и изград.на пречистителна	606,640,171
22	Комерцијална банка ВБИФ 96578 управување со договор и надзор над изградба	21,883,444
	Вкупно:	**628,550,191**
23	Парични средства –преодно конто	**-46,728**
	СЕ ВКУПНО НА ЖИРО СМЕТКА	**630.733.394**
24	Благајна	36,101
25	Девизна сметка	18,625
	ВКУПНО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	**630.788.120**

4.ПАСИВА ОД БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

Во пасивата од билансот на состојба влегуваат:

- Главнина и резерви
- Обврски ;

I. Основна главнина/капитал

Р.б	*Конто*	*Опис*	*30.09.2025*	*30.09.2024*
1	**900**	**Основна главнина**		
	9004	Државен-јавен капитал	1,933,710,753	1,933,710,753
	9005	Државен-јавен капитал за распоред на добивка или загуба	38,469,466	38,469,466
		Вкупно основна главнина	*1,972,180,219*	*1,972,180,219*
2	**940**	**Резерви**		
	9400	Законски резерви	394,436,044	394,436,044
	9421/22	Останати/слободни резерви	211,444,443	211,444,443
		Вупно резерви	*605,880,487*	*605,880,487*
3	**950**	**Акумулирана добивка**		
	9500	*Задржана/акумулирана добивка од претходни години*	*167,553,720*	*423,658,638*
		Вкупно капитал	***2,745,614,426***	***3,001,719,344***
4		Добивка	**/**	**/**
5		Загуба	**-101,514,236**	**-94,021,736**
		ВКУПНО:	***2,644,100,190***	***2,907,697,608***

II. ОБВРСКИ - КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

А. ОБВРСКИ ОД СПЕЦИФИЧНО РАБОТЕЊЕ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Р.б	Конто	Опис	30.09.2025	30.09.2024
1	21692 /920 /921 /922 /924	Обврски од редовни побарувања за смет - поврзан субјект ЈП Комунална хигиена (нетужени- редовни побарувања - смет на КХС)	129.558.622	222.005.577
2	216742 /420 /421 /422 /423	Обврски од тужени побарувања за смет - поврзан субјект ЈП Комунална хигиена (тужени побарувања - смет на КХС)	816.581.667	749.630.559
3	2167430	Обврски за тужени побарувања за смет на поврзан субјект - ЈП Комунална хигиена	8.165.050	7.578.545
4	216747	Обврски за стечајни побарувања за смет поврзан субјект - Комунална хигиена	47.117	0
5	2169633	Обврски за застарени побарувања Комунална хигиена	104.135.243	104.822.801
		Вкупно обврски од специфично работење на поврзан субјект ЈП Комунална хигиена побарувања за смет	***1.058.487.699***	***1.084.037.482***
1	21694 /940 /942 /944	Обврски од редовни побарувања за зеленило - поврзан субјект ЈП Паркови и зеленило (нетужени- редовни побарувања - одржување зеленило)	102.518.393	103.033.831
2	216744 /442 /443	Обврски од тужени побарувања за зеленило - поврзан субјект ЈП Паркови и зеленило (тужени побарувања - одржување зеленило)	589.988.934	539.214.603
3	216745 /746	Обврски за стечајни побарувања - Паркови и зеленило	422.645	392.634
4	216963	Обврски за застарени побарувања за зеленило од специфично работење- Паркови и зеленило	41.276.708	41.461.307
5	2169636/37	Обврски за застарени побарувања домакинство и стопанство - Паркови и зеленило Комунална хигиена	1.370.369	999.340
		Вкупно обврски од специфично работење на поврзан субјект ЈП Паркови и зеленило- побарувања за зеленило	***735.577.049***	***685.101.714***
		Вкупни други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	***1.794.064.748***	***1.769.139.197***

Обврските од специфичното работење со поврзаните субјекти ЈП Комунална хигиена и ЈП Паркови и зеленило се евидентираат со фактурирање на сметките за вода, а истите се намалуваат со наплатата од правни и физички лица (редовни и тужени сметки) и истите средства се префрлаат на поврзаните субјекти.

Б. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ОД ТЕКОВНО РАБОТЕЊЕ

Р.б	Конто	Опис	30.09.2025	30.09.2024
1	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	675.976.601	503.563.262
2	221	Обврски спрема добавувачи во странство - пречистителна за отпадни води	658.121.998	394.919.755
		Вкупно обврски спрема добавувачи	***1.334.098.599***	***898.483.017***
3	222	Примени/уплатени аванси за други услуги (приклучоци) правни и физички лица (по коминтенти)	12.807.997	15.081.167
4	223	BG Обврски за примени аванси по други основи - проект	0	2.443.519
5	223	WTE Задршка за квалитетно завршена работа по проект - Обврски за гаранции	195.884.329	42.248.701
		Вкупно обврски за аванси, депозити и кауции	***208.692.326***	***59.773.387***
6	234	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	10.401.146	10.821.138
7	240	Обврски за плата и надоместоци на плата	24.485.883	22.687.405
8	242	Обврски за надоместоци од плата -отпремнини	1.170.182	1.072.121
9	251	Обврски за надоместоци на членови на УО и НО	0	190.000
		Обврски за плата, даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	***36.057.211***	***34.770.664***
10	230	Даночен долг од фактуриран промет по општа даночна стапка	0	0
11	233	Обврски за задржан данок	2.932.481	1.924.283
12	235	Обврски за персонален данок	121.254	142.363
		Обврски за данок на добивка	***3.053.735***	***2.066.646***
13	23990	Други неспомнати даноци , придонеси и др.давачки (Фонд за води)	226.157.391	206.038.115
14	23991	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за одпадни води)	39.613.346	34.679.661
		Вкупно други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки(Фонд за води и одпадни води)	***265.770.737***	***240.717.776***
15	2624	Обврска за дел од долгорочен заем и кредит кој доспева за плаќање до 1 година во земјата	0	13.099.501
		Обврски по заеми и кредити	**0**	**13.099.501**
		ВКУПНО ОБВРСКИ	***1.847.672.608***	***1.248.910.991***

Вкупните краткорочни обврски без обврските од специфичното работење со поврзаните субјекти ЈП Комунална хигиена и ЈП Паркови и зеленило изнесуваат 1.847.672.608, 00 ден. (со вклучени обврски по основ на проект – Пречистителна станица за отпадни води која се финансира од кредити од МФ и Гранд од ЕИБ и ЕБРД).

III. АКТИВНИ И ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

- **Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)**

Р.б	К-то	Опис	30.09.2025	30.09.2024
1	190	Однапред платени трошоци кои се разграничуваат временски (осигурување, лиценци, ел.потпис)	5.917.072	3.785.931
2	1909	Однапред платен ДДВ 18% и 5% по авансни фактури	6.917.228	6.852.548
3	1909	Обврски за редовни, тужени, стечајни и застарени побарувања за Паркови и зеленило	620.710.048	573.165.488
4	1909	Обврски за редовни, тужени, стечајни и застерени побарувања за ЈП Комунална хигиена	885.862.373	827.079.985
5	1980	WTE други активни временски разграничувања	479.795	479.795
		Вкупно (АВР)	**1.519.886.516**	**1.411.363.747**

- **Одложено плаќање на трошоци за идни периоди (ПВР)**

Р.б	Конто	Опис	30.09.2025	30.09.2024
1	2902	Пресметани трошоци кои го товарат тековниот период	0	303,901
2	294100 /101 /1012 /1013 /105	Донација на постројки, опрема, алат и инвентар (одложени приходи)	4,526,357	4,840,171
3	29411	Донација на објекти - Визбегово	13,674,675	15,035,629
4	29412	Донација на објекти - Првомајска	301,856	332,273
5	29413	Донација на објекти - Батинци	23,752,391	25,820,763
6	29414	Донација на објекти - Горна Матка	11,311,352	12,323,417
7	29415	Донација на објекти - Волково	59,239,000	64,385,225
8	29416	Донација на објекти - Мис Тренд	358,363	382,916
9	29417	Донација на објекти - АПС бул. Србија	4,324,567	4,600,377
10	29418	Донација на објекти - Ракотинци	2,350,285	2,500,184
11	29419	Донација на објекти - Радишани	47,118,043	50,165,731
12	29421	Донација на објекти - Пинтија	38,173,015	39,714,653
13	29422	Донација на објекти – ФПС Горно Лисиче	14,566,550	16,453,021
14	29423	Донација на објекти - Аранакија	4,490,439	4,659,523
15	29425	Одложени приходи Пречиститетелна станица Скопје	3,090,943,594	1,101,500,000
16	29990/29991	WTE Други пасивни временски разграничувања	479,795	479,795
		ВКУПНО:	***3,315,610,282***	***1,343,497,579***

На сметката активни временски разграничувања (АВР) се евидентираат однапред платени трошоци и однапред пресметани, кои се однесуваат на временски период пократок од 12 месеци. На сметката пасивни временски разграничувања се евидентираат однапред наплатените приходи и однапред пресметаните, кои се однесуваат на временски период пократок од 12 месеци. ПВР се намалуваат во висина на пресметаната амортизација за соодветната донација. Имено, амортизацијата се искажува како трошок, но бидејќи се работи за донација, нејзиното амортизирање се извршува преку искажување на приходи во ист износ.

Анализа со помош на финансиски показатели

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

Опис на односот на активност	Броител	Именител	01-09/2025
1.1 Обрт на побарувањата (ОП)	Вкупни приходи	Просек на побарувања	1,35
1.2 Денови на нереализирана продажба (ДНП)	Денови на сметководствениот период (273)	Обрт на побарувања (ОП)	202,22
1.3 Обрт на постојаните (фиксните) средства	Вкупни приходи	Просек на нето постојани (фиксни) средства	0,25
1.4 Обрт на вкупните средства	Вкупни приходи	Просек на вкупни средства (просек на вкупна актива)	0,15

2.1 Тековен однос	Тековни средства	Тековни обврски	0,53
2.2 Брз однос	Тековни средства - Залихи	Тековни обврски	0,11

3.1 Долгови спрема средства	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупни средства (вкупна актива)	0,38
3.2 Долгови спрема капитал	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупен долг+Главнина (вкупна пасива)	0,58
3.3 Долгови спрема главнина	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупна главнина (група 9)	1,38

Точка 1. Односи за активност мерат колку ефикасно една компанија може да ги извршува секојдневните активности, како што се наплата на побарувањата, плаќање на обврските, обрт на постојани средства и обрт на вкупни средства и сл. Анализа на двете главни компоненти на тековните средства, побарувањата и залихите покажува спротивни трендови.

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

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

Бројот на деновите на нереализирана продажба во периодот од 01-09/2025 година изнесува 202,22 и го претставува временскиот период помеѓу продажбата и наплатата. Просечен број на денови на ненаплатени приходи (или просечен број на денови на наплата на побарувањата). Истиот прикажува колку "брзо" компанијата ги добива парите од купувачите - коминтентите.

Во период од 01-09.2025 година Обртот на побарувањата изнесува (1,35) што упатува потребно време за наплата.

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

Во период од 01-09.2025 година обртот на постојаните средства изнесува (0,25), и обртот на вкупните средства во 2025 година изнесува (0,15).

Точка 2. Односите за ликвидност ја мерат способноста на Претпријатието во даден момент да ги исплати своите краткорочни обврски и да излезе во пресрет на неочекуваните потреби за готовина. Ликвидноста всушност мери колку брзо средствата може да бидат конвертирани во готовина. Сите коефициенти кои се однесуваат на ликвидноста вклучуваат обртен капитал или извесен негов дел, бидејќи долговите се плаќаат токму од обртниот капитал.

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

Показателот на тековна ликвидност изнесува **0,53,** што укажува на фактот колку Претпријатието на 30.09.2025 година е во можност да ги подмири краткорочните обврски и да оствари разлика на средства за нови деловни активности (нов обрт). Тековниот однос од 1 е индикатор дека сметководствената вредност на тековните средства е еднаква на сметководствената вредност на тековните обврски. Понизок однос укажува на пониска ликвидност, со што се зголемува можноста компанијата да има потреба од други надворешни финансиски средства (кредити и заеми) за да може да ги исполни своите краткорочни обврски.

Показателот на моментна ликвидност изнесува **0,12** на 30.09.2025 година. Брзиот однос е поконзервативен од тековниот однос, затоа што како тековни средства ги вклучува само оние средства кои се високо ликвидни. Во ситуации кога залихите се неликвидни, кога има низок обрт на истите, посоодветно е да се користи овој показател.

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

Вредноста на сите показатели од оваа група се релативно ниски, од причина што ЈП Водовод и канализација Скопје, како и сите останати јавни претпријатија, е основано со главна-основна дејност од јавен интерес.

Произлегува дека неговата задача е да: ангажирајќи ги сите расположливи средства ја обавува услугата-дистрибуцијата на вода до крајните корисници, со оптимален квалитет, а не и остварување на високи профити (добивки).

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

ЈП Водовод и канализација Скопје
Директор
М-р Тони Миновски

Изготвил: Светлана Јовановска
Одобрил: Жаклина Мицевска

Скопје,
30.10.2025