ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
NDËRMARJA PUBLIKE
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
UJËSJELLËSI DHE KANALIZIMI
Број, Numer 0202-3559/3
Дата, Data 05-05-2026
СКОПЈЕ - SHKUP

Врз основа на член 25 став 1 точка 5 од Статутот на ЈП Водовод и канализација- Скопје, Управниот одбор на ЈП Водовод и канализација –Скопје на својата седма седница одржана на ден 05.05.2026 година донесе

О Д Л У К А

за усвојување на Извештај за работењето на ЈП Водовод и канализација -Скопје за период од 01.01.2026 до 31.03.2026 година

Член 1

Се усвојува Извештајот арх.бр.0302-3437/1 од 30.04.2026 година за работењето на ЈП Водовод и канализација -Скопје за период од 01.01.2026 до 31.03.2026 година споредено со период 01.01.2025 до 31.03.2025 година, со остварен финансиски резултат:

1. Вкупно приходи од работењето .... 440.822.745,00 денари
2. Вкупно расходи од работењето .... 529.445.000,00 денари
3. Загуба од редовно работење .... -88.622.255,00 денари
4. Вкупно финансиски приходи .... 9.232.698,00 денари
5. Вкупно финансиски расходи .... 4.088.595,00 денари
6. Загуба пред одданочување .... -83.478.152,00 денари
7. Данок од добивка по Даночен билнас .... 4.954.711,00 денари
8. Загуба по оданочување .... -88.432.863,00 денари

Член 2

Извештајот арх.бр.0302-3437/1 од 30.04.2026 година за работењето на ЈП Водовод и канализација -Скопје за период од 01.01.2026 до 31.03.2026 година споредено со период 01.01.2025 до 31.03.2025 година е составен дел на оваа одлука.

Член 3

Согласно член 5 став 3 и 4 од Законот за јавните претпријатија, Извештајот арх.бр.0302-3437/1 од 30.04.2026 година за работењето на ЈП Водовод и канализација -Скопје за период од 01.01.2026 до 31.03.2026 година споредено со период 01.01.2025 до 31.03.2025 година да се достави до Советот на Град Скопје и да се објави на веб страницата на претпријатието.

Член 4

Се задолжува в.д. директорот на претпријатието за спроведување на оваа одлука.

Член 5

Одлуката влегува во сила со денот на донесувањето.

УПРАВЕН ОДБОР
в.д. Претседател
Милена Крстева

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

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
NDËRMARJA PUBLIKE
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
UJËSJELLËSI DHE KANALIZIMI
Број, Numer 0203-3540/2
Дата, Data 05-05-2026
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 својата петта седница одржана на ден 05.05.2026 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 арх.бр.0302-3437/1 од 30.04.2026 година за работењето на ЈП Водовод и канализација -Скопје за период од 01.01.2026 до 31.03.2026 година споредено со период 01.01.2025 до 31.03.2025 година.

Надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење дава ПОЗИТИВНО мислење за Извештајот арх.бр.0302-3437/1 од 30.04.2026 година за работењето на ЈП Водовод и канализација -Скопје за период од 01.01.2026 до 31.03.2026 година споредено со период 01.01.2025 до 31.03.2025 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
в.д. 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- 31.03.2026 година

Април, 2026 година

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
NDËRMARJA PUBLIKE
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
UJËSJELLËSI DHE KANALIZIMI
Број, Numer 0302-3437/1
Дата, Data 30-04-2026
СКОПЈЕ - SHKUP

1. ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

1.1 ПРАВЕН СТАТУС

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

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

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

1.2 ДЕЈНОСТ

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

Основна дејност на Претпријатието е:
36 ***Собирање, обработка и снабдување со вода***
36.000 Собирање, обработка и снабдување со вода

37 ***Отстранување на отпадни води***
37.000 Отстранување на отпадни води

Покрај основната дејност, Претпријатието обавува и други дејности:

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

43.220 Поставување на водоводни и канализациски инсталации, инсталации за греење и клима уреди

71 ***Архитектонски дејности и инженерство; техничко испитување и анализа***
71.110 Архитектонски дејности
71.120 Инжинерски дејности и со него поврзано техничко советување

71.2 ***Техничко испитување и анализа***
71.200 Техничко испитување и анализа

1.3 ОРГАНИЗАЦИЈА И КАДРОВСКА СТРУКТУРА

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

1. Законитост, стручност, ефикасност и економичност во вршењето на работите;
2. Техничко - технолошко и економско единство на системот ;
3. Ефикасност и транспарентност во работењето;
4. Развој и усогласеност на сопствениот развој во вкупниот стопански развој на град Скопје;
5. Заштита и унапредување на 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 завосност од техничко-технолошките карактеристики на процесот на работа може да се формираат и микро организациони единици- реони, пунктови и/или оддели.

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

1.4 ОРГАНИ НА УПРАВУВАЊЕ

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

- Управен одбор составен од 7 (седум) 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 3 (три) 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	Депонента 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	300000005089141	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 31.03.2026 година изнесува 1.027 работници, споредени со состојба на 31.03.2025 година од 1.037 работници.

Просечниот број на вработени по работни места за разгледуваниот период во 2026 година изнесува 1.035 работници и споредени со 2025 година, кога бројот на просечно вработени изнесува 1.036 работници.

За периодот 01-03.2026 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период во апсолутен износ изнесува 1057 работник или за 0,38% помалку од 01-03.2025 година, кога просечниот број на вработени врз основа на часови на работа изнесуваше 1.061.

2. ОСТВАРЕНИ ДЕЛОВНИ РЕЗУЛТАТИ

Во првиот квартал за 2026 година (01.01-31.03.2026) ЈП Водовод и канализација – Скопје искажува негативен финансиски резултат – загуба пред оданочување во износ од 83,478,152.00 денари.

Согласно 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 првиот квартал од 2026 година искажан во даночниот биланс изнесува ***4,954,711.00*** денари пресметан врз основа на непризнаени расходи за даночни цели по даночна стапка од 10%.

Остварената загуба по оданочување во период од 01.01.2026 година до 31.03.2026 година изнесува ***-88,432,863.00*** денари.

Р.б.	***Назив***	***I квартал (01-03.2026)***	***I квартал (01-03.2025)***	***Инд.%***
1	Вкупни приходи од работењето	440,822,745	408,054,808	8.03
2	Вкупни расходи од работењето	529,445,000	374,940,694	41.21
3	Добивка/Загуба од редовно работење (1-2)	-88,622,255	33,114,114	
4	Вкупно финансиски приходи	9,232,698	7,373,623	25.21
5	Вкупно финансиски расходи	4,088,595	3,217,742	27.06
6	Добивка/загуба пред одданочување(3+4-5)	-83,478,152	37,269,995	
7	Данок од добивка по Даночен биланс	4,954,711	2,972,503	
8	***Добивка/Загуба по оданочување***	***-88,432,863***	***34,297,492***	

2.1. БИЛАНС НА УСПЕХ

За периодот од 01.01.2026 до 31.03.2026 година споредено со билансот на успех за периодот од 01.01.2025 до 31.03.2025 година :

р. бр.	Биланс на успех	АОП	*Износ*	
			Тековна година (01-31.03.2026)	*Претходна година (01-31.03.2025)*
1	**I.ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)**	**201**	**440,822,745**	**408,054,808**
2	Приходи од продажба	202	407,140,827	361,178,830
3	Останати приходи	203	33,215,109	39,801,836
5	Капитализирано сопствено производство и услуги	206	466,809	7,074,142
6	**РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+201+211+212+213+218+219+220+221+222)**	**207**	**529,445,000**	**374,940,694**
7	Трошоци за суровини и други материјали	208	63,576,001	95,209,232
9	Набавна вредност на продадени материјали,резервни делови,ситен инвентар,амбалажа и автогуми	210	92,757	133,243
10	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	14,044,054	16,991,957
11	Останати трошоци од работењето	212	32,114,216	7,959,632
12	Трошоци за вработените (214+215+216+217)	213	218,473,409	198,041,954
12-а	Плати и надоместоци на плата(нето)	214	141,223,795	128,883,869
12-б	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	11,948,385	10,816,403
12-в	Придонес од задолжително социјално осигурување	216	61,618,085	56,167,547
12-г	Останати трошоци за вработените	217	3,683,144	2,174,135
13	Амортизација на материјални и нематеријални средства	218	47,447,545	52,209,207
15	Вредносно усогласување (обезвреднување)	220	151,121,697	0
17	Останати расходи од работењето	222	2,575,321	4,395,469
18	**ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)**	**223**	**9,232,698**	**7,373,623**

19	**Финансиски приходи од односи со поврзани друштва**	**224**	/	/
21	Приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	230	7,769,520	3,975,581
22	Приходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	231	1,463,178	3,398,042
25	**ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)**	**234**	**4,088,595**	**3,217,742**
27	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	746,575	1,056,876
28	Расходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	240	2,675,493	1,880,478
31	Останати финансиски расходи	243	666,527	280,388
34	**Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)**	**246**	**/**	**37,269,995**
35	**Загуба од редовно работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)**	**247**	**83,478,152**	**/**
38	Добивка пред одданочување (246+248) или (246-249)	250	/	**37,269,995**
39	Загуба пред одданочување (247+249) или (247-248)	251	**83,478,152**	/
40	Данок на добивка	252	4,954,711	2,972,503
43	**Нето добивка за деловната година (250-252+253-254)**	**255**	**/**	**34,297,492**
44	**Нето загуба за деловната година (250+252-253+254)**	**256**	**88,432,863**	**/**
	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	1,057	1,061
	Број на месеци на работење	258	3	3

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

I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Приходите од работењето ги опфаќа:

- Приходи од продажба
- Останати приходи

1. *Приходи од продажба*

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	740	Приходи од продажба на производи и услуги	407,079,823	99.99	361,130,270	99.99	12.72
2	742	Приходи од продажба на услуги во странство	10,920	0.00	10,934	0.00	-0.13
3	747	Приходи од наемнини	50,084	0.01	37,626	0.01	33.11
		Вкупно:	***407,140,827***	***100***	***361,178,830***	***100***	***12.73***

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 (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	**74011 740010**	***Приходи од продажба на водни услуги***	***395,644,291***	**97.18**	***348,987,393***	**96.62**	**11.79**
1а	740011	*Приходи од продажба на водни услуги домаќинство*	*248,800,555*	61.11	*209,451,400*	57.99	**15.82**
1б	740010	*Приходи од продажба на водни услуги стопанство*	*146,779,816*	36.05	*139,503,227*	38.62	**4.96**
1в	740105	*Проходи од продажба на водни услуги без ДДВ за проекти*	*63,920*	0.02	*32,766*	0.01	**48.74**
2	**74001111**	***Приходи од манипулативни трошоци***	***0***	**0.00**	***246,246***	**0.07**	****
3	740100 - 7401014 и 740104	***Приходи од услуги*** *(приклучоци, хту, отпуш. канализа, испитувањеводомер хлорирање, анализа на вода, дефекти)*	***3,379,049***	**0.83**	***4,512,955***	**1.25**	**-33.56**
4	**740102**	***Приходи од услуги на поврзани субјекти***	***8,056,483***	**1.98**	***7,383,676***	**2.04**	**8.35**
5	**742**	***Приходи од продажба на услуги во странство***	***10,920***	**0.00**	***10,934***	**0.00**	**-0.13**
6	**747**	***Приходи од наемнини***	***50,084***	**0.01**	***37,626***	**0.01**	**24.87**
		Приходи од редовно работење	***407,140,827***	***100***	***361,178,830***	***100***	***12.73***

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 97,18% во вкупните приходи од продажба остварени за период од 01-03.2026 година и истите се зголемени за 11,79% во однос на претходниот анализиран период, односно во апсолутна бројка **зголемување во износ од 46,656,898.00 денари.**

Приходите од продажба на водни услуги бележат:

- зголемување на приходите од продажба на водни услуги кај категоријата домаќинство за 15,82% во однос на периодот 01-03.2025 година или во износ од **39,349,155.00 денари**
- зголемување на приходите од продажба на вода кај категоријата стопанство за 4,96% во однос на периодот 01-03.2025 година, или во износ од **7,276,589.00 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.

Преглед на фактурирани м^3 категорија на потрошувачи - водни услуги 01.01.-31.03.2026 година (материјална евиденција)

Категорија на потрошувачи	*I квартал (01-03.2026)*	*I квартал (01-03.2025)*	*Инд. %*
Домаќинство	**m3**	**m3**	
Водоснабдување	7,016,312	6,610,190	6.14
Одведување на урбани отпадни води	6,052,933	5,758,010	5.12
Прочистување	6,052,933	5,758,010	5.12
Стопанство			
Водоснабдување	2,784,326	3,213,986	-13.37
Одведување на урбани отпадни води	1,956,483	1,946,448	0.52
Прочистување	1,956,483	1,946,448	0.52
Вкупно Водоснабдување	***9,800,638***	***9,824,176***	***-0.24***
Вкупно Одведување на отпадни води	***8,009,416***	***7,704,458***	***3.96***
Вкупно Прочистување	***8,009,416***	***7,704,458***	***3.96***

За периодот од 01-03.2026 година вкупно фактурурирана количина за водната услуга - водоснабдување изнесува ***9,800,638* м3**, за одведување на отпадни води ***8,009,416* м3** и за прочистување на отпадни води ***8,009,416* м3**.

2. *Прилив на средства*

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

Р.б.	*Категорија на потрошувачи*	*I квартал (01-03.2026)*	*I квартал (01-03.2025)*	*Инд.%*
1	Домаќинство	195,137,309	191,367,176	1.97
2	Стопанство	128,047,052	121,487,070	5.40
	Вкупно	**323,184,361**	**312,854,246**	***3.30***

Приливот на средства во претпријатието за сите услуги кои ги дава претпријатието за периодот од 01-03.2026 се зголемени за 3,30% во поглед на наплатата на редовните и на тужените побарувања од делот домаќинство и стопанство споредбено со 01-03.2025.

Домаќинство:

Р.б.	*Опис*	*I квартал (01-03.2026)*	*I квартал (01-03.2025)*	*Инд.%*
1	Редовни сметки	176,469,138	168,220,614	4.90
2	Тужени сметки	18,668,171	23,146,562	-19.35
	Вкупно	**195,137,309**	**191,367,176**	***1.97***

Приливот на средства кај категоријата домаќинство е зголемен за 1.97%, као резултат на зголемената наплата на редовни побарувања.

Стопанство:

Р.б.	*Опис*	*I квартал (01-03.2026)*	*I квартал (01-03.2025)*	*Инд.%*
1	Редовни сметки	122,796,303	117,956,926	4.10
2	Тужени сметки	5,250,749	3,530,144	48.74
	Вкупно	**128,047,052**	**121,487,070**	***5.40***

Кај категоријата стопанство приливот на средствата за редовните и тужените побарувања се зголемени за 5,40%, односно во делот на тужените побарувања за 48,74% како и на редовните побарувања за 4,10%.

3. *Останати приходи*

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	765	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	28,606,935	86.13	34,297,356	86.17	-16.59
2	769	Останати приходи од работењето	4,608,174	13.87	5,504,480	13.83	-16.28
		Вкупно	***33,215,109***	***100***	***39,801,836***	***100***	***-16.55***

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 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 (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	76501	Приходи од наплатен главен долг по тужби-стопанство	5,250,749	18.35	3,530,144	10.29	48.74
2	765011	Приходи од наплатен главен долг по тужби-домаќинство	18,668,171	65.26	23,146,562	67.49	-19.35
3	765014/ 76502	Приходи од наплатени трошоци од тужби домаќинство и стопанство	3,808,660	13.31	5,688,626	16.59	-33.05
4	76503	Приходи од наплатени отпишани побарувања	84,232	0.29	465,519	1.36	-81.91
5	765063 /0630 7652	Приход по основ наплатени застарени побарувања	795,123	2.78	1,466,505	4.28	-45.78
		Вкупно приходи од отпиш.поб.	***28,606,935***	***100***	***34,297,356***	***100***	***-16.59***

Во периодот од 01.01.2026 година до 31.03.2026 година приходите од наплатени тужени и отпишани побарувања бележат **намалување од 16,59% и во апсолутен износ од 5,690,421.00 денари** како резултат на намалување на приходи од тужени и отпишани побарувања во делот на корисници домаќинство.

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

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	7691	Приходи од наплатени штети од осигурителни компании	313,509	6.80	332,867	6.05	-5.82
2	7692	Останати приходи (извршители, казнени пенали, др.надомести)	91,938	2.00	139,174	2.53	-33.94
3	76992	Приходи по основ на донации	4,202,727	91.20	4,237,426	76.98	-0.82
4	76999	Приходи од минати години	0	0.00	795,013	14.44	/
		Вкупно останати приходи	***4,608,174***	***100***	***5,504,480***	***100***	***-16.28***

Останатите приходи во периодот од 01.01.2026 година до 31.03.2026 година ***се намалени за 16,28%*** 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

4. *Капитализирано сопствено производство*

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	I квартал (01-03.2025)	Инд.%
1	745	Капитализирано сопствено производство и услуги	466,809	7,074,142	/
		Вкупно	***466,809***	***7,074,142***	/

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 01-03.2026 година ЈП Водовод и канализација – Скопје беа реконструирани следните водоводни мрежи во сопствена режија, за што всушност се искажани приходи за капитализирано сопствено производство.

Назив	**Набавено во 2026г.**
Сектор Водовод - Сопствена Режија	
Техничко решение за решавање на проблемот со водоснабдување на неколку објекти на крак на ул.513.во нас.Ќерамидница	450,098
Монтажа на водомери за парковска мрежа-Сарај	13,206
Поставување на водомери на фонтани во општина Г.Петров	3,505
Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	**466,809**
Севкупно:	**466,809**

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 (01-03.2026)*	*Стр*	*I квартал (01-03.2025)*	*Стр*	*Инд.%*
1	401	Трошоци за материјали за одржување	8,714,962	13.71	7,148,531	7.51	21.91
2	405	Трошоци за резервни делови за тековно и инвестиционо одржување	4,951,066	7.79	11,322,464	11.89	-56.27
3		***Вкупно вградени материјали и делови од залихи(401+405)***	***13,666,028***	**21.50**	***18,470,995***	**19.40**	**-26.01**
4	403	Трошоци за енергија	49,194,888	77.38	75,748,060	79.56	-35.05
5	408	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	715,085	1.12	990,177	1.04	-27.78
		Вкупно:	***63,576,001***	***100***	***95,209,232***	***100***	***-33.22***

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. Вкупно трошоците за суровини и материјали за перидот од 01-03.2026 година ***бележат намалување од 33,22%*** во однос на претходниот период од 2025 година. Зголемувањето се забележува во делот на трошоци на материјали за тековно одржување на целокупната инфраструктура.

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

Рб	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	4010	Потрошен канцелариски материјал	344,324	3.95	583,410	8.16	-40.98
2	40109	Потрошени материјали за одржување на објекти	45,540	0.52	298,119	4.17	-84.72
3	40110 40111	Потрошени суровини и материјали за тековно одржување	5,183,099	59.47	3,531,752	49.41	46.76
4	40113	Потрошен материјал за тековно одржување - хлор	2,399,124	27.53	2,194,001	30.69	9.35
5	4012	Потрошен помошен материјал за одржување хигиена	47,047	0.54	107,614	1.51	-56.28
6	4014 4016	Трошоци за заштита при работа (униформи, работни одела и обувки - ХТЗ опрема)	695,828	7.98	433,635	6.07	60.46
		Вкупно:	***8,714,962***	***100***	***7,148,531***	***100***	***21.91***

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 01-03/2026 вкупно бележат ***зголемување за 21,91%*** во споредба со истиот период од 2025 година како резултат на зголемување на трошоците за материјали и суровини за одржување на водоводната мрежа и зголемување на пазарните цени на материјалите потребни за одржување на водоводната инфраструктура и зголемување на трошоците за набавка на хлор за хлорирање на водоводната мрежа заради зголемување на цената на хлор на пазарот**.** Во период 01-03.2026 потрошени се 12.600 литри течен хлор за дезинфекција на водата за пиење а во период 01-03.2025 година потрошени се 12.300 литри течен хлор.

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

Рб	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	4052	Потрошени резервни делови за тековно одржување	3,549,005	71.68	3,567,544	31.51	-0.52
2	4053	Потрошени резервни делови за инвестиционо одржување (сопствена режија)	466,809	9.43	7,074,142	62.48	-93.40
3	4056	Потрошени резервни делови вградени во возила	935,252	18.89	680,778	6.01	37.38
		Вкупно:	***4,951,066***	***100***	***11,322,464***	***100***	***-56,27***

Трошокот за резервни делови (конто 405), во периодот за 01-03/2026 бележи зголемување во однос на периодот од 01-03.2025 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 **466,809.00 денари** се спротивставуваат со приходите од капитализирано сопствено производство во ист износ од 466,809.00* денари, со што се утврдува намалување на активирање на започнати инвестициони активности во поглед на реконструкции на водоводни мрежи. Трошоците за резервни делови за тековно одржување го задржуваат истиот износ во однос на истиот период 2025 година поради санирање на дефекти на водоводната инфраструктура.

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

Рб	*к-то*	*Елементи*	*I квартал (01-03.2026)*	*Стр*	*I квартал (01-03.2025)*	*Стр*	*Инд.%*
1	4030	Потрошена електрична енергија	44,711,858	90.89	70,766,690	93.42	-36.82
2	40300	Надомест за пристап на ел.дистриб. систем	173,400	0.35	171,636	0.23	1.03
3	4031	Потрошена топлотна енергија	525,282	1.07	439,568	0.58	19.50
4	40320	Потрошена масло (уље за машини и возила)	222,486	0.45	145,355	0.19	53.06
5	40321	Потрошена нафта за греење	1,084,960	2.21	1,719,438	2.27	-36.90
6	4033	Потрошено гориво за товарни и лесни возила (нафта)	2,156,093	4.38	2,193,892	2.90	-1.72
7	4034	Потрошено гориво за лесни и товарни возила (бензин)	240,816	0.49	246,605	0.33	-2.35
8	4035 4039	Потрошени брикети и други цврсти горива, оксиген боци	79,993	0.16	64,876	0.09	23.30
		Вкупно:	*49,194,888*	*100*	*75,748,060*	*100*	*-35.05*

За период од 01-03.2026 година, **трошоци за енергија се намалени за 35,05%.** Трошокот за електрична енергија во наведениот период забележува **намалување од 36,82%** во однос на истиот период за 2025 година.
Во периодот од 01-03.2026 година ***потрошени се 4,984,261 kWh електрична енергија*** што споредено со истиот период во 2025 година ***покажува намалување за 1,213,688 kWh или за -19,6 %.***
Намалените трошоци за потрошената ел.енергија се резултат на:

- Намалената цена за потрошена електрична енергија во однос на истиот период во 2025 година. Податоци за цена на електрична енергија по месеци за 2025/2026 по kWh за АВТ и АНТ од добавувач: јан 10.16 / 8.997, фев 11.54 / 5.1947, март 7.9247 / 6.9593;
- Намалена потрошена ел.енергија пред се во Бунарските подрачја Лепенец и Нерези;

Во периодот од 01-03.2026 година се забележува и **намалување на трошок за потрошено гориво** (нафта) за греење 36,90% во споредба со 2025 година во истиот период како и трошокот за бензин и тоа за 2,35%.
Во оваа категорија на трошоци зголемен е трошокот и за набавка на масла, уље и нафта за агрегати во износ од 53,06% поради зголемување на цената на масла и уље на пазарот и потребата од замена на масла и уље на возилата согласно поминати километри.

2. *Набавна вредност на продадени стоки*

Р.б	к-то	Назив	I квартал (01-03.2026)	I квартал (01-03.2025)	Инд.%
1	703	Набавна вредност на продадени стоки и услуги	92,757	133,243	-30.39
		Вкупно:	***92,757***	***133,243***	***-30.39***

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 (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
411	Транспортни услуги, поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1,458,087	10.38	1,091,001	7.77	33.65
413	Услуги за одржување и заштита на материјални и нематеријални средства	8,840,124	62.95	8,041,668	57.26	9.93
414	Наемнини – лизинг	120,561	0.86	156,101	1.11	-22.77
415	Комунални услуги (собирање и изнесување на смет, комунална рента и др.)	868,651	6.19	667,746	4.75	30.09
416	Трошоци за истражување и развој (истражување на нови алтернативи, геодетски елаборати)	0	0.00	4,940,400	35.18	/
419	Останати услуги (печатење на сметки, регистрација на возила, контрола на квалитет, атестирање и др)	2,756,631	19.63	2,095,041	14.92	31.58
	Вкупно:	***14,044,054***	***100***	***16,991,957***	***100***	***-17.35***

Услугите со карактер на материјални трошоци во периодот од 01-03.2026 година бележат **намалување од 17,35%** во однос на истиот период во 2025 година.

Конто 411- Трошоци кои се однесуваат на поштански услуги, телефонски услуги, интернет и ГПС трошок, за период од 01-03.2026 ***се зголемени за 33,65%*** во однос на периодот од 01-03.2025 година како резултат на обновување на договор за ГПС следење на службени моторни возила.

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 01-03.2026 година овој трошок бележи ***зголемување за 9,93%*** во однос на истиот период во 2025 година .

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

К-то	*Елементи*	*I квартал (01-03.2026)*	*Стр*	*I квартал (01-03.2025)*	*Стр*	*Инд.%*
41300	Услуги за одржување компјутерски програми и софтвери	4,855,465	54.93	4,228,329	47.83	14.83
41302	Услуги за одржување на постројки и опрема	2,502,443	28.31	1,038,816	11.75	1.4п
41303 413304	Услуги за одржување на возила, алат и погонски инвентар	719,093	8.13	177,355	2.01	4.05п
41305 4139	Услуги за одржување на објекти	138,373	1.57	1,979,705	22.39	-93.01
4133	Услуги за одржување на хигиена во простории	624,750	7.07	617,463	6.98	1.18
	Вкупно:	***8,840,124***	***100***	***8,041,668***	***100***	***9.93***

Конто 414- Трошоци за наемнини кои ги опфаќаат трошоците за изнајмување на простор за наплата на сметки за период од 01-03.2026 ***се намалени за 22,77%*** во однос на периодот од 01-03.2025 година како резултат на приспособување на деловен простор на ЈП Водовод и канализација како наплатен пункт за наплата на сметки за водни услуги.

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 ***зголемување за 31,58%*** во однос на истиот период од 2025 година како резултат на зголемување на цената на услугите согласно случени договори.

4.Останати трошоци од работењето

Р.б	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
1	442	Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и Надзорен одбор	333,333	1.04	633,327	1.97	-47.37
2	443	Трошоци за спонзорства и донации	5,300	0.02	461,700	1.44	-98.85
3	444	Трошоци за репрезентација	44,675	0.14	238,747	0.74	-81.29
4	445	Трошоци за осигурување	1,415,460	4.41	1,426,400	4.44	-0.77
5	446	Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1,060,038	3.30	962,082	3.00	10.18
6	447	Даноци кои не зависат одрезултатот,членарини и други давачки	124,569	0.39	138,174	0.43	-9.85
7	448	Надомести за лиценци	1,651,906	5.14	1,318,461	4.11	25.29
8	449	Останати трошоци на работењето	27,478,935	85.57	2,780,741	8.66	9.8п
		Вкупно:	***32,114,216***	***100***	***7,959,632***		***/***

Групата - останати трошоци од работењето во анализираниот период е ***зголемен*** во однос на истиот период од минатата година.

Конто 442 – Трошоци за надомест на членови на Управен и Надзорен одбор се намалени во периодот 01-03.2026 како резултат на намалување на членови на Управен и Надзорен одбор согласно Одлука на Град Скопје.
Конто 443 – Трошоци за спонзорства и донации ги опфаќаат трошоците за донации и помошти преку службени мобилни телефони.
Конто 444 – Трошоци за репрезентација се намалени во периодот 01-03.2026 година во однос на истиот период од 2025 година за 81,29%.
Конто 445 - Трошоци за осигурување за анализираниот период го задржуваат истиот износ во однос на истиот период од 2025 година согласно склучените договори за осигурување од ризици на имот на претпријатието и осигурување од дејност.
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 зголемени за 10,18% во периодот од 01-03/2026 година, во однос на истиот период во 2025 година.
Конто 448 - Надомести за лиценци има зголемување од 25,29% во однос на истиот период 2025 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 како резултат на спроведување на серија на тужење на ненаплатени сметки од корисници-домаќинство.
Во продолжение даден е детален преглед на **контото – 449** Останати трошоци

к-то	*Назив*	*I квартал (01-03.2026)*	*Стр*	*I квартал (01-03.2025)*	*Стр*	*Инд.%*
44901 44903	Трошоци за интелектуални услуги (финансиска ревизија и др.фина.услуги)	0	0.00	120,000	0.44	/
44902	Трошоци за процесирање на тужени побарувања (услуги од извршител, правни, адвокатски, нотарски)	24,931,901	90.73	1,067,213	3.88	23.36п
44904 44905	Услуги за преписи и преводи, вештачења и медитација	46,500	0.17	67,653	0.25	-31.27
44907	Услуги од агенции за времени вработувања	0	0.00	513,332	1.87	/
44909	Други интелектуални услуги (стручно мислење биро за јавни набавки,хидролошки параметри)	7,650	0.03	171,455	0.62	-95.54
4491	Трошоци за претплата на весници и стручна литература	57,471	0.21	29,508	0.11	94.76
4493	Судски трошоци и трошоци за пресуда	1,984,905	7.22	577,046	2.10	3.4п
4494	Трошоци за огласи (објава на тендери, огласи и информации)	351,926	1.28	198,750	0.72	77.07
4499	Други нематеријални трошоци (интернет услуги за тековна состојба од ЦРМ, одобрение на градба и сл.)	98,582	0.36	35,784	0.13	2.75п
	Вкупно :	***27,478,935***	***100***	***2,780,741***	***100***	***9.8п***

5.*Трошоци за вработени*

	Елементи	*I квартал (01-03.2026)*	*Стр*	*I квартал (01-03.2025)*	*Стр*	*Инд.*
10-а.	***Плати и додатоци од плата (нето)***	***141,223,795***	***65.75***	***128,883,869***	***60.00***	***9.57***
10-б.	***Трошоци за даноци Персонален данок на доход***	***11,948,385***	***5.56***	***10,816,403***	***5.04***	***10.47***
10-в.	***Придонеси од задолжително социјално осигурување***	***61,618,085***	***28.69***	***56,167,547***	***26.15***	***9.70***
	Бенифициран стаж	2,052,390	*0.96*	1,828,612	*0.85*	*12.24*
	Придонес за здравство	15,955,148	*7.43*	14,555,084	*6.78*	*9.62*
	Професионално заболување	1,063,635	*0.50*	970,346	*0.45*	*9.61*
	Придонес за пензиско осигурување	39,994,120	*18.62*	36,484,705	*16.99*	*9.62*
	Придонес за вработување	2,552,792	*1.19*	2,328,800	*1.08*	*9.62*
	Вкупно бруто плата	***214,790,265***	***98.31***	***195,867,819***	***89.65***	***9.66***

10-г	*Останати трошоци за вработените*	***3,683,144***	***1.71***	***2,174,135***	***1.01***	***69.41***
	Надоместоци за пензионирање, помош во случај на смрт, по пресуди за јубилејни и новогодишни,регреси	3,449,592	*1.61*	1,853,239	*0.86*	*86.14*
	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	40,652	*0.02*	48,715	*0.02*	*-16.55*
	Надоместоци на трошоци на вработените (обука, семинари,здрав.прегледи)	192,900	*0.09*	272,181	*0.13*	*-29.13*
	Вкупно бруто плата и останати надоместоци за вработени	***218,473,409***	***100***	***198,041,954***	***100***	***10.32***

Трошоците за вработените учествуваат со **48,54% во вкупните приходи од работењето** за период од 01-03.2026 година а **40,95% во вкупните трошоци** од работењето во првиот квартал од 2026 година.

Трошоците на вработените, кои се однесуваат на нето платите, придонесите и даноците – односно бруто платата за прв квартал од 2026 година е зголемена за 9,66%, во однос на 2025 година. Бруто платата на вработените е зголемена со месец 03.2026 година година согласно Колективниот договор за јавен сектор со пресметка на просечно исплатена бруто плата во 2025 година.

Останати трошоци за вработените се однесуваат на патни трошоци и дневници за службени патувања, трошоци за регрес за годишен одмор и 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 69,41%.

6.*Амортизација на материјалните и нематеријалните средства*

Р.б	*К-то*	*Елементи*	*I квартал (01-03.2026)*	*I квартал (01-03.2025)*	*Инд.%*
1	432	Трошоци за амортизација	47,447,545	52,209,207	-9,12
		Вкупно:	***47,447,545***	***52,209,207***	***-9,12***

Амортизацијата на материјалните и нематеријалните средства за првиот квартал во 2026 година е намалена за – 9,12% во однос на истиот период во 2025 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.Вредносно усогласување(обезвреднување) на тековни средства

	К-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	I квартал (01-03.2025)	Инд.%
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања					
1		*Стопанство*		*0*	/
	45501	Стечајни побарувања	96,822	0	/
2		*Стопанство*		0	/
	45502	Тужени побарувања - вредносно усогласување на краткорочни побарувања	5,951	0	/
3		*Домаќинство*		*0*	/
	45503	Тужени побарувања - вредносно усогласување на краткорочни побарувања	151,018,924	0	/
		Вкупно:	***151,121,697***	***0***	/

Вредносното усогласување (обезвреднување) на тековни средства за периодот од 01-03.2026 година изнесува **151,121,697.00** денари, а претставува вредносно усогласување на побарувања од физички и правни лица за кои претпријатието констатира дека наплатата е неизвесна или неможна.

8. *Останати расходи од работењето*

р.бр	к-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд. %
1	**467**	**Дополнително одобрени рабати и попусти по сметки**	**1,759,176**	**68.31**	**2,412,792**	**93.69**	**-27.09**
2	**469**	**Останати расходи од работењето (од минати години)**	**816,145**	**31.69**	**1,982,677**	**76.99**	**-58.84**
	4690	*Трошоци за спорови Надомест за задоцнето плаќање*	*24,000*	0.93	*74,400*	2.89	-67.74
	469318	*Дополнителни трошоци од минати години*	*173,380*	6.73	*625,862*	24.30	-72.30
		Трошоци и сторно од минати години и фактури 18%	*30,962*	1.20	*6,849*	0.27	2.21п
		Трошоци и сторно од минати год. фактури 5%	*587,558*	22.81	*1,256,050*	48.77	-53.22
		Разлика од заокружувања	*245*	0.01	*19,516*	0.76	-98.74
		Вкупно(1+2):	***2,575,321***	***100***	***4,395,469***	***100***	***-41.41***

III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

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

к-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
77431	Приходи од редовни казнени камати за задоцнето плаќање **домаќинство**	4,562,681	49.42	2,594,497	28.10	75.86
77432	Приходи од редовни казнени камати за задоцнето плаќање **стопанство**	1,093,892	11.85	497,315	5.39	119.96
774303	Приходи од камати наплатен главен долг **стопанство**	729,019	7.90	8,873	0.10	82.16п
7743031	Приходи од камати наплатен главен долг **домаќинство**	1,383,924	14.99	874,890	9.48	58.18
7743006	Камати од деловни банки	4	0.00	6	0.00	-33.33
775	Позитивни курсни разлики	1,463,178	15.85	3,398,042	36.80	-56.94
	Вкупно:	***9,232,698***	***100***	***7,373,623***	***100***	***25.21***

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 конверираат 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

к-то	Елементи	I квартал (01-03.2026)	Стр	I квартал (01-03.2025)	Стр	Инд.%
474	Казнени камати за задоцнето плаќање на обврски - **комитент**	746,575	18.26	1,056,876	25.85	-29.36
479	Казнени камати по пресуда за задоцнето плаќање	666,527	16.30	280,388	6.86	137.72
475	Негативни курсни разлики	2,675,493	65.44	1,880,478	45.99	42.28
	Вкупно:	***4,088,595***	***100***	***3,217,742***	***100***	***27.06***

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 првиот квартал од 2025 година (01-03.2025) **се намалени за 29,36% или во апсолутен износ од 746,575,00 денари** и на **конто 479** се евидентирани казнени камати заради неисполнување на склучените договори кои се **зголемени за 2,38 пати** во првиот квартал од 2026 година (01-03.2026) во однос на истиот квартал од 2025 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.
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.

2.2 БИЛАНС НА СОСТОЈБА

	Биланс на состојба 31.03.2026			
Р.бр	***Позиција***	***АОП***	***Тековна година 31.03.2026***	***Претходна година 31.03.2025***
			Износ	
1	**А.Нетековни средства (002+009+020+021+031)**	001	***7,009,257,877***	**4,559,801,560**
2	***Нематеријални средства (003+004+005+006+007+008)***	***002***	***16,734,544***	32,519,628
4	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004	6,834,544	22,619,628
7	Нематеријални средства во подготовка	007	9,900,000	9,900,000
9	***Материјални средства (010+013+014+015+016+017+018+019)***	***009***	***6,990,889,850***	***4,525,648,449***
10	Недвижности (011+012)	010	2,146,608,824	2,206,614,723
10а	Земјиште	011	23,747,345	23,747,345
10б	Градежни објекти	012	2,122,861,479	2,182,867,378
11	Постројки и опрема	013	84,080,931	85,782,418
12	Транспортни средства	014	95,552,415	112,453,662
13	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	104,138,626	124,218,511
15	Аванси за набавка на материјални средства	017	448,754,830	1,048,196,245
16	Материјални средства во подготовка	018	4,110,108,589	946,737,256
17	Останати материјални средства	019	1,645,635	1,645,635
19	***Долгорочни финансиски средства (022+023+024+025+026+030)***	***021***	***1,633,483***	***1,633,483***
24	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026	1,633,483	1,633,483
24б	Вложувања во долгорочни хартии од вредност расположливи за продажба	028	1,633,483	1,633,483

31	**Б.Тековни средства (037+045+052+059)**	**036**	**1,368,266,242**	**1,833,824,802**
32	***Залихи (038+039+040+041+042+043)***	***037***	***391,260,795***	386,170,642
33	Залихи на суровини и материјали	038	160,338,507	155,731,706
34	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039	230,922,288	230,438,936
40	***Краткорочни побарувања (046+047+048+049+050+051)***	***045***	***902,095,864***	***989,530,664***
42	Побарувања од купувачи	047	897,235,721	946,965,968
43	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048	304,509	416,910
44	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки	049	783,110	38,296,238
45	Побарувања од вработените	050	3,683,118	3,691,152
46	Останати краткорочни побарувања	051	89,406	160,396
47	***Краткорочни финансиски средства (053+056+057+058)***	***052***	***0***	***301,906***
49	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056	0	301,906
52	**Парични средства и парични еквиваленти (060+061)**	**059**	**74,909,583**	**457,821,590**
52а	Парични средства	60	74,909,583	457,821,590
53	**Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)**	**62**	**1,580,268,868**	**1,459,340,942**
54	***ВКУПНА АКТИВА (001+035+036+044+062)***	***63***	***9,957,792,987***	***7,852,967,304***

Р.бр	***ПАСИВА***	***АОП***	***Износ***	
	Позиција		***Тековна година 31.03.2026***	***Претходна година 31.03.2025***
56	***А.Главнина и резерви (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)***	***065***	***2,577,347,038***	***2,779,911,918***
57	**Основна главнина**	**066**	**1,972,180,219**	**1,972,180,219**
62	**Резерви (072+073+074)**	**071**	**605,880,487**	**605,880,487**
63	Законски резерви	072	394,436,044	394,436,044
65	Останати резерви	074	211,444,443	211,444,443
66	***Акумулирана добивка***	***75***	***87,719,195***	***167,553,720***

68	Добивка за деловна година	077	0	34,297,492
69	Загуба за деловна година	078	88,432,863	0
72	***Б.Обврски (082+085+095)***	***081***	***3,268,701,102***	***3,310,518,811***
73	Долгорочни резервирања за ризици и трошоци (083+084)	082	32,681,021	0
74	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083	32,681,021	0
86	***Краткорочни обврски (од 096 до 108)***	***095***	***3,236,020,081***	***3,310,518,811***
87	Обврски према поврзани друштва	096	1,894,292,104	1,863,818,234
88	Обврски према добавувачи	097	702,543,117	1,083,717,119
89	Обврски за аванси, депозити и кауции	098	314,095,827	70,041,281
90	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	099	14,132,960	11,859,332
91	Обврски кон вработените	100	31,637,104	24,720,298
92	Тековни даночни обврски	101	6,708,337	3,786,779
99	Останати краткорочни обврски	108	272,610,632	252,575,768
100	***Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)***	***109***	***4,111,744,847***	***1,762,536,575***
102	***ВКУПНА ПАСИВА (065+081+094+109+110)***	***111***	***9,957,792,987***	***7,852,967,304***

I. АКТИВА ОД БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

1. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

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 првото тромесечие 31.03.2026 година изнесува 7,009,257,877.00 денари и истите се зголемиле за 53,72%** од вредноста на нетековните средства на крајот на првото тромесечие од 2025 година.
Вкупната вредност на **нематеријалните средства** на крајот на првото тромесечие 31.03.2026 е **намалена за -48,54%** во однос на крајот на првото тромесечие од 2025 година како резултат на амортизација за искористеност на средствата.
Вкупната вредност на **материјалните средства** на крајот на првото тромесечие 31.03.2026 година е **зголемена за 54,72%** во однос на крајот на првото тромесечие од 2025 година како резултат **на вложувања во материјални средства во подготовка** .

Рекапитулар на набавени основни средства во период од 01-03.2026година:

Р.б	Основни средства	01.01-31.03.2026	01.01-31.03.2025
		износ	износ
1	Градежни објекти ставени во употреба	466,809	43,551,366
2	Средства за работа во подготовка (материјални)	270,419,484	16,369,477
	Вкупно градежни објекти	**270,886,293**	**59,920,843**
3	Опрема	25,060	5,656,196
4	Нематеријални средства-опрема	45,000	/
5	Средства за работа во подготовка (нематеријални)	/	/
	Вкупно постојани средства	**70,060**	**5,656,196**
	Вкупно:	**270,956,353**	**65,577,039**

ГРАДЕЖНИ ОБЈЕКТИ
Нови набавки- 01-03.2026

Како резултат на новонабавени средства – *градежни објекти* од 01.01.2026 до 31.03.2026 година, ЈП Водовод и канализација Скопје ја има намалено набавната вредност на своите градежни објекти (активирани по завршни ситуации и реконструкции во сопствена режија) и изнесува **466,809.00** денари.

Р.б.	*Основни средства*	*01-03.2026*
1.	Сектор Водовод	466,809
	Вкупно:	**466,809**

Назив	01.01-31.03.2026
Сектор Водовод - Сопствена Режија	
Техничко решение за решавање на проблемот со водоснабдување на неколку објекти на крак на ул.513,во нас.Ќерамидница	450,098
Монтажа на водомери за парковска мрежа-Сарај	13,206
Поставување на водомери на фонтани во општина Ѓ.Петров	3,505
Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	**466,809**
Вкупно за сектор Водовод:	**466,809**
Севкупно:	**466,809**

Опрема

Нови набавки од 01-03.2026 година

Во рамките на новонабавените средства кај *Опремата* има намалување на вложување во опрема (материјални и нематеријални) во однос на минатата година што може да се види од следниов преглед на новонабавени средства:

Набавката на опрема по видови и сектори се дадени во следната табела:

назив	кол	01-03.2026
Сектор третман на отпадни води		
Клима уред инвертер АГ 3.5KW	1	25,060
Вкупно:	1	**25,060**

Набавка на софтвер (нематеријални средства)

назив		01-03.2026
Сектор третман на отпадни води		
USB за калибрација на софтвер специфичен за спектрофотометар HACHDR3900	1	45,000
Вкупно:	**1**	**45,000**

Средства за работа во подготовка

Во продолжение доставен е преглед на состојбата на средствата за работа во подготовка за период 01-03.2026 година:

Конто	Назив на средството	31.12.2025	заклучно со 03.2026	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 попиватилен 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 попиватилен бунар)	58,814.00		58,814.00
016389	Изградба на вод.мрежа по крак на ул 51 - општина Ѓорче Петров (шахта за испуст со попивателен 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.Гемициска(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	4,631,475.00		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	Изведба на магистрален водовод ф600мм по дел од Булевар Александар Македонски од L=1040m(на потег од надпатникот за влез но нас.Ченто до ул.Маџари)	34,429,015.00		34,429,015.00
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	73,500.00		73,500.00
016434	Ревизија на ОП за реконструкција на постоечка водоводна мрежа по крак на ул.Востаничка општина Кисела Вода	5,864.00		5,864.00
016435	ОП за премин на бул.Александар Македонски со бушење на водовод Ф500мм во Скопје	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)	27,487.00		27,487.00
016439	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Салвадор Аљенде крак на главна улица ,до ул.Ацо Караманов населба Цвеќара-општина Центар	31,141.00		31,141.00
	Вкупно:	**166,293,867.00**	**0.00**	**166,293,867.00**

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 Г.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. Аџо 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	109,546.00		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	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	131,329.00		131,329.00
016438	Ревизија на ОП за фекална канализација на ул.Самоилова	14,597.00		14,597.00
016440	Ревизија на ОП за атмосферска канализација по дел од ул.Радишанска од раскрсница со ул.Боро Кралевски до последна автобуска постројка на линија бр.57 општина Бутел	0.00	260,249.00	260,249.00
016441	Ревизија на ОП за атмосферска канализација по дел од ул.Радишанска од раскрсница со ул.Боро Кралевски до мост на река Серава, општина Бутел	0.00	274,744.00	274,744.00
016442	Ревизија на ОП за изградба на атмосферска канализација по дел од ул.516 со приклучок на бул.Гоце Делчев во лок.Ќерамидница-општина Гази Баба	0.00	16,995.00	16,995.00
	Вкупно:	**5,780,271.00**	**551,988.00**	**6,332,259.00**
				0.00
III	**Реконструкција на објекти**			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
016285	Основен проект пункт Аеродром бул.АВНОЈ ББ	3,433,262.00		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	451,005.00		451,005.00
016425	Проектирање и изградба на Пречистителна станица за отпадни води -Материјални	3,377,007,482.00	263,647,791.00	3,640,655,273.00
016426	Управување со договорот и Надзор над изградба на Пречистителна станица за отпадни води	97,838,314.00	1,790,312.00	99,628,626.00
0164261	Надоместоци за професионалци за Пречистителна станица за отпадни води	13,302,333.00	4,429,393.00	17,731,726.00
016428	Монтажа на иглечест регулационен вентил со пропратна хидротехничка опрема	7,030,600.00		7,030,600.00
	Вкупно:	**3,555,026,283.00**	**269,867,496.00**	**3,824,893,779.00**
	СЕВкупно:	**3,727,100,421.00**	**270,419,484.00**	**3,997,519,905.00**
	Нематеријални средства			
	А.Нематеријални средства во подготовка			
	ИТ сектор			
0067	Нематеријални средства во подготовка-софтвер и останати права (Дуна)	9,900,000.00		9,900,000.00
	Вкупно:	**9,900,000.00**		**9,900,000.00**
	СЕ Вкупно:	**3,737,000,421.00**	**270,419,484.00**	**4,007,419,905.00**

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

2. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

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

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

2.1 Тековни средства – Залихи

Р.б	Конто	Опис	31.03.2026	31.03.2025
1	310	Суровини и материјали на залиха	160,338,506	155,731,706
2	320	Залихи на резервни делови	194,088,433	189,019,552
		Вкупно	***354,426,939***	***344,751,258***
3	350	Ситен инвентар во залиха	36,037,110	40,494,370
4	354	Залиха на авто гуми	796,746	925,014
		Вкупно	***36,833,856***	***41,419,384***
5	351	Ситен инвентар во употреба	81,708,438	79,776,718
6	355	Авто гуми а во употреба	7,251,711	6,655,731
		Вупно	***88,960,149***	***86,432,449***
7	358	**Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар, амбалажа и авто гуми**	**-88,960,149**	**-86,432,449**
		Вкупно	***-88,960,149***	***-86,432,449***
		Вкупно залихи:	***391,260,795***	***386,170,642***

Залихите на суровини и материјали, ситен инвентар и авто гуми на крајот на првото тромесечие од 2026 година (31.03.2026) ***се зголемени за 1.32%*** во однос на 2025 година и се во износ од 391,260,795.00 денари, во однос на 2025 година кога биле 386,170,642.00 денари. Ситниот инвентар во употреба (специјален алат и ХТЗ опрема) во првиот квартал од 2026 година ***се зголемени за 2,42%***, отпис на ситниот инвентар и авто гуми со нивно ставање во употреба како и отпис на ХТЗ опрема согласно Правилникот за лична заштитна опрема (Службен весник на РМ 116/2007) и замена со нова лична заштитна опрема.

2.2 Краткорочни побарувања

Р.б	К-то	Опис	Износ	
			31.03.2026	31.03.2025
		Краткорочни побарувања		
		I.Побарувања од купувачи		
1	12000 12001 120010	Побарувања од купувачи во земјата – стопанство	330.281.905	348.503.743
2	12005,06 120,901,902	Побарувања од купувачи во земјата - домаќинство	301.403.093	329.474.696
3	12020 12021	Побарувања од купувачи - физички лица за услуги	223.962	235.003
		Вкупно редовни побарувања од купувачи за сите услуги од домаќинство и стопанство	***631.908.960***	***678.213.442***

4	120700 120701 120702 120703	Тужени побарувања за вода и услуги – стопанство	374.714.457	316.291.245
5	120705 120706 120707 120720	Тужени побарувања за вода и услуги - домаќинство	3.060.254.856	2.844.896.888
6	1207060	Побарувања за камата од платен главен долг - домаќинство	31.012.941	17.643.350
7	1207200 1207201/2/3 1207204 12075201 12075203	Стечајни побарувања стопанство	192.757.602	198.245.085
8	1261	Побарувања од купувачи во стечајна постапка - Еуростандард банка	408.425	424.584
		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 за побарувања пред 2018 год.)	***3.659.148.281***	***3.377.501.152***
9	12630	Застарени и спорни побарувања - стопанство	8.074.770	229.839.288
10	12631 12634 12635	Застарени и спорни побарувања за сите услуги - домаќинство	226.297.463	8.108.192
11	126350	Побарувања за камата од платени застарени побарувања домаќинство	1.329.999	1.212.241
		Вкупно застарени и спорни побарувања од домаќинство и стопанство	***235.702.232***	***239.159.721***
		Вкупно побарувања - ЈП Водовод и канализација	***4.526.759.473***	***4.294.874.315***
12	12090	Побарувања од купувачи за смет - редовни	147.621.131	159.885.545
13	120790 120791	Тужени побарувања за смет	793.237.692	718.032.146
14	120792	Тужени побарувања за смет - во Комунална хигиена	40.577.570	41.063.372
15	120797	Стечајни побарувања за надомест за Комунална	46.906	46.906
16	12633	Застарени и спорни побарувања за смет	101.767.178	102.602.833
		Вкупно побарувања - ЈП Комунална хигиена	***1.083.250.477***	***1.021.630.802***
17	12091	Побарувања за надомест паркови и зеленило за физички лица	50.809.747	55.701.747
18	12092 120920	Побарувања за надомест паркови и зеленило за правни лица	43.614.110	39.510.603
19	1207910	Тужени побарувања за надомест паркови и зеленило - физички лица	199.268.927	153.798.175
20	1207920	Тужени побарувања за надомест паркови и зеленило - правни лица	42.185.613	33.328.375

21	120795 120796	Стечајни побарувања за надомест паркови и зеленило правни лица	458.801	394.388
22	12636	Застарени и спорни побарувања за надомест паркови и зеленило- правни лица	864.460	741.154
23	12637	Застарени и спорни побарувања за надомест паркови и зеленило-физички лица	540.073	541.715
		Вкупно побарувања - ЈП Паркови и зеленило	***337.741.731***	***284.016.157***
24	12009	Примени уплати од домаќинство по сите основи	15.461.945	10.816.355
25		***Вкупно примени уплати по сите основи***	***15.461.945***	***10.816.355***
26		***12900/01/010/05/1299/910 – Вредносно усогласување***	***5.035.054.015***	***4.642.738.950***
		I. Вкупно побарувања од купувачи	***897.235.721***	***946.965.969***
		II.Побарувања за дадени аванси на добавувачи		
27	1220-24	Аванси за суровини, материјали, амбалажа и авто гуми	4.996.728	5.094.616
28	1229	Останати тужени дадени аванси	7.007.865	7.007.865
29	1239	Останати дадени аванси за набавка на добра	24.331	38.843
		Вкупни побарувања за дадени аванси на добавувачи	***12.028.924***	***12.141.324***
30		***1294 – Вредносно усогласување***	***11.724.414***	***11.724.414***
		II. Вкупни побарувања за дадени аванси на добавувачи	***304.510***	***416.910***
		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	4.063	27.400.951
32	133	Побарувања од државата по основ на Данок од добивка - повеќе платен данок	779.047	10.895.287
		III. Вкупни побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	***783.110***	***38.296.238***
		IV.Останати побарувања		
33	140 145	Побарувања од вработените	3.765.017	3.773.051
34	149	Вредносно усогласување на побарување од вработени за кусоци на средства	81.900	81.900
		IV. Вкупни останати побарувања	***3.683.117***	***3.691.151***
35		***V. Побарувања за надомест на штета***	***89.406***	***160.396***
		ВКУПНИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	***902.095.864***	***989.530.664***

2.3 Парични средства и парични еквиваленти

Р.б	Назив на банка	Состојба на 31.03.2026
1	**Комерцијална банка** - Парични средс.на трансакциска сметка во денари	38,806,745
2	**Тутунска банка** - Парични средства на трансакциска сметка во денари	13,496,413
3	**Стопанска банка** - Парични средства на трансакциска сметка во денари	1,448,515
4	**Уни банка** - Парични средства на трансакциска сметка во денари	185,878
5	**Шпаркасе банка** - Парични средства на трансакциска сметка во денари	2,294,510
6	**Халк банка** - Парични средства на трансакциска сметка во денари	3,142,565
7	**Стопанска банка АД Битола** - Парични сред.на транс.сметка во денари	115,006
8	**Централна кооперативна банка -** Парични средства на трансакциска сметка во денари	22,067
	Вкупно:	**59,511,699**
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)	77,786
13	**Халк наменска банка**-услуги од граѓани-фолио број	0
	Вкупно:	**77,786**
	Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата	
14	**Комерцијална банка** - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	18,333
	Вкупно:	**18,333**
	Наменски сметки	
15	**Комерцијална банка** –Наменска с-ка за субвенции	829
16	**Комерцијална банка -** Наменска сметка за изградба на управна зграда	666
17	**Комерцијална банка** - ЕБРД број 50376-Проектирање и изградба на Пречистителна станица	36,142
18	**Комерцијална банка -** ЕИБ бр.80649 - Проектирање и изградба на Пречистителна станица за отпадни води Скопје	26,042
20	**Комерцијална банка** – ВБИФ бр.96578 Управување со договор и надзор над изградба	14,663,610
21	**Комерцијална банка** – ВБИФ бр.96578 Проектирање и изградба на прецистителна станица	86,484
22	**Комерцијална банка** – Консултантски услуги за Пречистителна станица	74,084
23	**Комерцијална банка** – Наменска сметка за картичка	10,736
	Вкупно:	**14,898,593**
23	Парични средства преодно конто	306,620
	Вкупно:	**306,620**
	Се вкупно на жиро сметки	

23	Благајна	45,332
24	Девизна сметка	51,220
	СЕ ВКУПНО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	***74,909,583***

II .ПАСИВА ОД БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

Во пасивата од билансот на состојба влегуваат:

- Главнина и резерви
- Обврски ;

1. Основна главнина

Р.б	***Конто***	***Опис***	***31.03.2026***	***31.03.2025***
1	**900**	**Основна главнина**	**1,972,180,219**	**1,972,180,219**
	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**	**394,436,044**	**394,436,043**
	9400	Законски резерви	394,436,044	394,436,043
	9421/22	Останати/слободни резерви (акции)	211,444,443	211,444,443
		Вупно резерви	*605,880,487*	*605,880,486*
3	**950**	**Акумулирана добивка**	**87,719,195**	**167,553,720**
	9500	*Задржана/акумулирана добивка од претходни години*	*87,719,195*	*167,553,720*
		Вкупно капитал	*2,665,779,901*	*2,745,614,425*
4		**Добивка за деловната година**	**/**	**34,297,492**
5		**Загуба од деловната година**	**88,432,863**	**/**
		ВКУПНО:	***2.754.212.764***	***2,779,911,917***

2. ОБВРСКИ - КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

А. ОБВРСКИ ОД СПЕЦИФИЧНО РАБОТЕЊЕ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Р.б	Конто	Опис	31.03.2026	31.03.2025
1	21692 /920 /921 /922 /924	Обврски од редовни побарувања за смет - поврзан субјект ЈП Комунална хигиена (нетужени- редовни побарувања - смет на КХС)	155.998.960	290.975.488
2	216742 /420 /421 /422 /423	Обврски од тужени побарувања за смет - поврзан субјект ЈП Комунална хигиена (тужени побарувања - смет на КХС)	837.086.746	766.280.720
3	2167430	Обврски за тужени побарувања за смет на поврзан субјект - ЈП Комунална хигиена	7.542.624	6.104.335
4	216747	Обврски за стечајни побарувања за смет поврзан субјект - Комунална хигиена	46.905	0
5	2169633	Обврски за застарени побарувања Комунална хигиена	102.388.862	104.080.083
		Вкупно оврски од специфично работење на поврзан субјект ЈП Комунална хигиена побарувања за смет	***1.103.064.097***	***1.167.440.626***
1	21694 /940 /942 /944	Обврски од редовни побарувања за зеленило - поврзан субјект ЈП Паркови и зеленило (нетужени- редовни побарувања - одржување зеленило)	146.713.746	102.524.611
2	216744 /442 /443	Обврски од тужени побарувања за зеленило - поврзан субјект ЈП Паркови и зеленило (тужени побарувања - одржување зеленило)	601.508.217	550.757.248
3	216745 /746	Обврски за стечајни побарувања - Паркови и зеленило	457.931	441.604
4	216963	Обврски за застарени побарувања за зеленило од специфично работење- Паркови и зеленило	41.106.788	41.276.708
5	2169636/37	Обврски за застарени побарувања домаќинство и стопанство - Паркови и зеленило Комунална хигиена	1.441.325	1.377.437
		Вкупно оврски од специфично работење на поврзан субјект ЈП Паркови и зеленило- побарувања за зеленило	***791.228.007***	***696.377.608***
		Вкупни други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	***1.894.292.104***	***1.863.818.234***

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 наплата 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	К-то	Опис	31.03.2026	31.03.2025
1	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	673,815,064	561,490,150
2	221	Обврски спрема добавувачи во странство - пречистителна за отпадни води	28,728,053	522,226,969
		Вкупно обврски спрема добавувачи	***702,543,117***	***1,083,717,119***
3	222	Примени/уплатени аванси за други услуги (приклучоци) правни и физички лица (по коминтенти)	12,887,834	12,072,873
4	223	WTE Задршка за квалитетно завршена работа по проект - Обврски за гаранции	301,207,993	57,968,408
		Вкупно обврски за аванси, депозити и кауции	***314,095,827***	***70,041,281***
5	240	Обврски за плата и надоместоци на плата	30,795,822	24,720,298
6	242	Обврски за надоместоци од плата - отпремнини	841,282	0
		Обврски за плата и надоместоци на плата	***31,637,104***	***24,720,298***
5	234	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	14,132,960	11,859,332
		Обврски за даноци и придонеси од плата	***14,132,960***	***11,859,332***
7	235	Обврски за персонален данок	121,290	121,254
8	2300	Обврски за данок на додадена вредност	3,619,474	0
9	23301	Обврски за данок од добивка на непризнаени расходи	2,967,573	0
10	2332	Обврски за задржан данок	0	3,665,524
		Тековни даночни обврски	***6,708,337***	***3,786,778***
11	23990	Други неспомнати даноци , придонеси и др.давачки (Фонд за води)	231,657,518	215,591,500
12	23991	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за одпадни води)	40,953,115	36,984,269
		Вкупно други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки(Фонд за води и одпадни води)	***272,610,633***	***252,575,769***
		ВКУПНО ОБВРСКИ	***1,341,727,978***	***1,446,700,577***

Вкупните краткорочни обврски без обврските од специфичното работење со поврзаните субјекти ЈП Комунална хигиена и ЈП Паркови и зеленило изнесуваат 1,341,727,978.00 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	Конто	Опис	31.03.2026	31.03.2025
1	19006	Платени премии за осигурување – Виена груп	2,084,551	2,138,034
2	19009	Годишна претплата за електронски потпис КИБС	653,804	224,580
3	1909	Однапред платени останати трошоци	513,589	3,752,963
4	19012	Платени премии за осигурување-УНИКА	753,277	757,178
5	190918	Однапред платен ДДВ – 18%	215,790	60,369
6	190950	Однапред платен ДДВ – 5%	814,150	814,150
7	1909500	Однапред платен ДДВ – 5% домаќинство	2,052,793	2,052,793
8	1909180	Однапред платен ДДВ – 18%	37,178	37,178
9	19090	Однапред платен ДДВ (за авансни фактури)	4,111,555	3,925,628
10	190963	Обврски за застарени побарувања - Паркови и зеленило	41,084,713	41,195,786
11	1909633	Обврски за застарени побарувања - Комунална Хигиена	101,767,178	102,602,832
12	1909636/37	Обврски за застарени побарувања - Паркови и зеленило	1,404,533	1,282,170
13	1909742	Обврски за тужен дел за ЈП Комунална Хигиена	827,314,289	753,480,145
14	1909744	Обврски за тужен дел за ЈП Паркови и зеленило	596,956,632	546,095,347
15	1909745	Обврски за стечајни побарувања	454,895	391,361
16	1909746	Обврски за стечајни побарувања - Паркови и зеленило	3,036	3,026
17	1909747	Обврски за стечајни побарувања –Комунална хигиена	46,905	46,906
		Вкупно (АВР)	**1,580,268,868**	**1,458,861,147**

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

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

Р.б.	Конто	Опис	01-03.2026	01-03.2025
1	**2902**	**Пресметани трошоци кои го товарат тековниот период**	**1,414,622**	**225,444**
2	294100	Донација на пиезометри	3,742,362	3,882,840
3	294101	Донација на телефони	348,321	296,741
4	2941012	Донации - постројки и опрема	200,221	255,233
5	2941013	Донации - алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	75,050	127,283
6	294105	Донации -Одржување на фонтани	1,439	1,439
7	29411	Донација на објекти - Визбегово	12,995,593	14,357,487
8	29412	Донација на објекти - Првомајска	286,679	317,117
9	29413	Донација на објекти - Батинци	22,720,329	24,790,126
10	29414	Донација на објекти - Горна Матка	10,806,360	11,819,119
11	29415	Донација на објекти - Волково	56,671,168	61,820,941
12	29416	Донација на објекти - Мис Тренд	346,111	370,681
13	29417	Донација на објекти - АПС бул. Србија	4,186,945	4,462,945
14	29418	Донација на објекти - Ракотинци	2,275,489	2,425,492
15	29419	Донација на објекти - Радишани	45,597,326	48,647,116
16	29421	Донација на објекти - Пинтија	37,403,778	38,946,478
17	29422	Донација на објекти – ФПС Горно Лисиче	13,625,242	15,513,029
18	29423	Донација на објекти - Аранакија	4,406,072	4,575,270
19	29425	Донации-Пречистетителна станица Скопје	3,894,641,741	1,529,222,000
20	29425	WTE Други пасивни временски разграничувања	0	479,795
		ВКУПНО:	***4,111,744,848***	***1,762,311,131***

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

Анализа со помош на финансиски показатели/индикатори

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	01-03.2026	01-03.2025
1. Односи на активност				
1.1 Обрт на побарувањата (ОП)	Вкупни приходи	Просек на побарувања	0,46	0,44
1.2 Денови на нереализирана продажба (ДНП)	Денови на сметководствен период	Обрт на побарувања (ОП)	791,30	829,54
1.3 Обрт на постојаните (фиксните) средства	Вкупни приходи	Просек на нето постојани (фиксни) средства	0,07	0,09
1.4 Обрт на вкупните средства	Вкупни приходи	Просек на вкупни средства (просек на вкупна актива)	0,05	0,06

2.1 Тековен однос	Тековни средства	Тековни обврски	0,73	0,78

3.1 Долгови спрема средства	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупни средства (вкупна актива)	0,32	0,23
3.2 Долгови спрема капитал	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупен долг+Главнина (вкупна пасива)	0,34	0,34
3.3 Долгови спрема главнина	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупна главнина (група 9)	0,52	0,52

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 01-03.2026 година изнесува 791,30 однос на 829,54 за 2025 година 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 првото тримесечие во 2026 година Обртот на побарувањата (0,46) во однос на 2025 година (0,44), што упатува на поголем обрт на побарувања и 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 првото тримесечие во 2026 година обртот на постојаните средства е намален (0,07), во однос на 2025 година (0,09) и обртот на вкупните средства во 2026 година е намален (0,05) во однос на 2025 година (0,06).

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 претставува показатели за тековна ликвидност
Показателот на тековна ликвидност изнесува 0,73, што укажува на фактот дека 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.

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

ЈП„Водовод и канализација“Скопје
в.д. Директор
м-р Иван Митровски

Изработил: Светлана Јовановска
Контролирал: Жаклина Мицевска
Одобрил:Ангеле Јаневски