

Врз основа на член 25 од Статутот на ЈП Водовод и канализација - Скопје, Управниот Одбор на ЈП Водовод и канализација на својата триесетитрета седница, одржана на ден 17.07.2020 година, донесе

Нë базë тë нени 25 тë Статутит тë NP "Ујëсјеллëси дхе канализими" – Шкуп, Кëшилли Дрејтуес и NP "Ујëсјеллëси дхе канализими" нë сеанцën е тридхјететре тë мбajтур мë датën 17.07.2020 солли кëtë:

## ОДЛУКА

## V E N D I M

### Член 1

Управниот одбор го разгледа и се запозна со Извештајот на Независниот Ревизор изготвен од Друштво за ревизија ЕФЕКТ-ПЛУС ДООЕЛ Скопје кој изврши ревизија на финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2019 година, и истиот го усвои.

### Член 2

Извештајот на Независниот Ревизор и Финансиските извештаи да се достават до Централниот регистар на РСМ и основачот – Совет на Град Скопје.

### Член 3

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

### Нени 1

Кëшилли дрејтуес е шқыртои дхе у нјофтúa мë Рaпортин е Ревизорит тë Pavarur, тë пëрпилуар нга Шоqëриa пëр ревизион "EFEKT – PLUS" SHPKTHP Шкуп е цила реализои ревизионин е рапортеве финансиаре пëр витин që пëрfundон мë датën 31 dhjetor тë vitit 2019, дхе е miratoi тë нјëјтин.

### Нени 2

Рaпортин е Ревизорит тë Pavarur дхе Рaпортет финансиаре тë дорëзohen дери те Регјистри Qendrorë i RMV дхе дери те themeluesi – Кëшилли i Qytetit тë Шкупит.

### Нени 3

Ky vendim hyn нë fuqi нë ditën е miratimit.

УПРАВЕН ОДБОР  
КЕШИЛЛИ ДРЕЈТУЕС  
Претседател/Крыетар,  
Идриз Орана/Ildriz Orana

**ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - Скопје**

**Финансиски извештаи и извештај  
на независните ревизори**  
ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2019  
ГОДИНА

Јули, 2020

## Содржина

Извештај на независниот ревизор.....	4
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА СКОПЈЕ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2019 .....	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА.....	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА НА 31.12.2019 .....	9
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК.....	10
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ .....	11
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ .....	12
1. Општи податоци.....	12
2. Основи за подготовка.....	12
3. Основни сметководствени политики.....	13
3.1. Признавање на приходи .....	13
3.2. Признавање на расходи .....	14
3.3. Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики .....	14
3.4. Недвижности и опрема .....	15
3.5. Нематеријални средства .....	16
3.6. Обезвреднување на нефинансиски средства .....	16
3.7. Залихи .....	16
3.8. Финансиски инструменти.....	17
3.9. Пари и еквиваленти на парични средства.....	18
3.10. Капитал и резерви.....	18
3.11. Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос .....	18
3.12. Наеми .....	19
3.13. Државни поддршки .....	19
3.14. Трансакции во име и за сметка на други правни субјекти.....	20
3.15. Неизвесни средства и обврски.....	20
4. Управување со финансиски ризици .....	20
4.1 Фактори на финансиски ризици.....	20
4.2 Пазарен ризик.....	20
4.3 Кредитен ризик .....	22
4.4 Ризик на ликвидност.....	22
4.5 Останати ризици.....	23
4.6 Управување со капиталот.....	23
5. Процена на објективна вредност .....	23
5.1. Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност .....	24
5.2. Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност .....	24

6.	Клучни сметководствени проценки и мислења .....	25
7.	Оперативни сегменти.....	25
8.	Приходи од дејноста.....	26
9.	Останати приходи .....	26
10.	Капитализирани сопствени производи и услуги.....	26
11.	Потрошени материјали.....	27
12.	Трошоци за вработените .....	27
13.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на средства .....	28
14.	Останати трошоци.....	28
15.	Финансиски приходи.....	29
16.	Финансиски трошоци.....	29
17.	Данок на добивка.....	29
18.	Нематеријални средства.....	30
19.	Недвижности, постројки и опрема .....	31
20.	Финансиски средства расположливи за продажба .....	32
21.	Залиха .....	32
22.	Побарувања од купувачи и останати побарувања .....	33
23.	Побарување за даноци.....	34
24.	Парични средства и еквиваленти .....	34
25.	Краткорочни финансиски средства .....	35
26.	Капитал .....	35
27.	Долгорочни финансиски обврски .....	36
28.	Одложени приходи од донации .....	37
29.	Обврски спрема добавувачи .....	37
30.	Обврски спрема вработени.....	38
31.	Краткорочни финансиски обврски .....	38
32.	Останати краткорочни обврски .....	38
33.	Трансакции со поврзани страни .....	39
34.	Примање на органите на управување .....	39
35.	Неизвесни обврски.....	40
36.	Последователни настани.....	40
	ЗАВРШНА СМЕТКА И ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ.....	41

## Извештај на независниот ревизор

До Совет на Град Скопје и Управниот одбор на ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

### ***Извештај за финансиските извештаи***

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈП Водовод и канализација, коишто го вклучуваат извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2019 година и извештајот за сеопфатна добивка, паричните текови и извештајот за промените во капиталот за годината која што завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

### ***Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи***

Менаџментот е одговорен за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

### ***Одговорност на ревизорот***

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен весник на Република Северна Македонија бр. 79 од 11 јуни 2010. Заради прашањата опишани во пасусот Основа за воздржување од мислење, ние не бевме во можноста да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата.

### ***Основа за воздржување од мислење***

Како што е прикажано во Белешката 18 во финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2019 година, нето евидентираната вредност на нематеријалните средства во подготовка изнесува 39.411 илјади денари. Во овој износ е вклучен компјутерски софтвер во износ од 9.900 илјади денари пренесен од претходната година, за кои ние не бевме во состојба да ја потврдиме евидентираната вредност под датумот на извештајот за финансиската состојба од причина што не ни беа презентирани активности во периодот, планови за ставање во функција ниту проценка на можна загуба поради оштетување.

Како што е прикажано во Белешката 19 во финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2019 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 3.172.471 илјади денари. Поради причините набројани подолу, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата и ние не бевме во состојба да го квантифицираме евентуалното погрешно прикажување и можното влијание на добивката на друштвото под 31.12.2019 година:

- Ставките на недвижностите, постројките и опремата набавени во периодите пред 2005 година, се иницијално евидентирани по нивната историска набавна вредност намалена за соодветната акумулирана амортизација и

последователно, на крајот на секој пресметковен период, ревалоризирани, со примена на официјално објавени индекси за ревалоризација, врз нивната (ревалоризирана) набавна вредност и акумулирана депрецијација. Ефектите од ревалоризацијата се иницијално евидентирани како ревалоризациона резерва во рамките на капиталот на Друштвото а последователно прекнижени на сметката на акумулираните добивки. Ваквото прекнижување не е во согласност со прифатените сметководствени политики, кои бараат ревалоризационите резерви да се признаваат се до моментот на престанок на признавањето на средството или групата на средства на кои се однесуваат. Не ни беа презентирани применети конзистентни сметководствени политики во однос на мерењето на овие средства по почетното признавање, согласно сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија. Друштвото ги употребува и трошочниот модел и дополнително вклучува ревалоризацијата на недвижностите, постројките и опремата по пат на индексирање кое не е во согласност со прифатената сметководствена политика за нивно последователно признавање која бара овие средства да бидат признаени според нивната историска набавна вредност намалена за соодветната исправка на вредност или пак како дозволен алтернативен пристап, според нивната објективна вредност која претставува пазарна вредност утврдена врз основа на резултатите од претходно извршена проценка од страна на независни професионални проценители.

- Друштвото не презентираше целосно усогласување на регистерот и евидентираната сметководствена состојба на своите недвижности со нивната фактичка состојба согласно податоците во имотните листови на датумот на извештајот за финансиската состојба. Доколку биде направено такво усогласување, би можеле да се појават разлики помеѓу сметководствената евиденција кои имаат материјално значаен ефект врз нето вредноста на овие средства на 31 декември 2019 година.
- Друштвото пренесува од залихи на материјали на материјални средства во подготовка изградени во сопствена режија износ од 33.418 илјади денари. Истовремено во извештајот за сеопфатна добивка искажува износ од признаен во рамките на тековните приходи, како приходи од употреба на сопствени добра, во висина од 11.245 илјади денари, прикажан во белешката 10, и како што е прикажано во белешката 11 потрошени материјали и резервни делови за инвестиционо одржување за износ од 10.980 илјади денари. Овие износи не ги вклучуваат сите трошоци за стекнување на средството согласно прифатената сметководствена политика обелоденета во белешката 3.4 кон овие финансиски извештаи, која за материјални средства стекнати во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци. Не ни беа презентирани причините за помалку искажаните приходи од употреба на сопствени добра во износ од 22.438 илјади денари и помалку искажаните трошоци за материјали и резервни делови за инвестиционо одржување во висина од 22.173 илјади денари, ниту за разликата која резултирала во поголема бруто добивка за 265 илјади денари.
- Материјалните средства во подготовка, со состојба на 31 декември 2019 година изнесуваат 324.837 илјади денари. Од нив, проекти во износ од 171.784 илјади денари, немаат активности во периодот и не ни се презентирани планови за нивно завршување ниту проценка за можно оштетување.
- Согласно усвоената сметководствена политика заснована на стандардите за финансиско известување, прикажана во белешката 3.6 Обезвреднување на нефинансиски средства, која бара Друштвото на крајот на секој пресметковен период, да направи проценка на можното оштетување на своите материјални средства и кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, да признае загуба од оштетување. Не ни беше презентирано дека ваква проценка е извршена под датумот на извештајот за финансиската

состојба и ние не стекваме достатни и соодветни докази дека загуба од оштетување не требало да биде признаена.

- Во текот на годината, во рамките на недвижностите, постројките и опремата е евидентирана фактура за извршени проектантски услуги фактички настаната во претходниот период пред 01 јануари 2019 година во вкупен износ од 18.370 илјади денари, што не е во согласност со прифатените сметководствени политики кои бараат трансакциите да бидат признаени во периодите кога фактички настанале. Соодветно почетната состојба недвижностите, постројките и опремата е потценета за тој износ.

Како што е презентирано во белешката 21 вредноста на залихите под датумот на извештајот за финансиската состојба изнесува 269.877 илјади денари. Согласно усвоената сметководствена политика прикажана во белешката 3.7 Залихи се вреднуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Не ни беа презентирани постапки за утврдување можна целосна или делумна неупотребливост на залихите и проценка на можно оштетување на залихите со што ние не можевме да стекнеме достатни и соодветни докази дека загуба од оштетување не требало да биде признаена.

Како што е понатаму прикажано во белешката 22 во финансиските извештаи, салдото на вкупните резервирања од оштетување на побарувањата од купувачи и останатите побарувања на Друштвото со состојба на 31 декември 2019 година изнесува 3.472.535 илјади денари. Во рамките на истата белешка прикажано е дека побарувањата од купувачи, класифицирани во категоријата доспеани, а неоштетени, со состојба на 31 декември 2019 година, вклучува побарувања во износ од 83.973 илјади денари, доспеани за наплата над една година и за кои постои значајно сомневање во можноста за нивна наплата. Друштвото не презентираше проценка, ниту има признаено резервирање поради оштетувањето на овие побарувања. Поради природата и комплексноста на оваа проблематика, ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и со разумна сигурност да утврдиме дали и во кој износ се потребни корекции на вредноста преку резервирање поради оштетување на побарувањата од купувачи на Друштвото со состојба на 31 декември 2019 година.

Како што е објавено во белешка 26 во финансиските извештаи, евидентираниот износ на основната главнина на Друштвото на 31 декември 2019 година изнесува 1.933.711 илјади денари и истата не е евидентирана како основна главнина според изводот од Централниот Регистар на Република Северна Македонија. Нам не ни беа презентирани информации за идентификуваните разлики. Поради тоа ние не бевме во можност да стекнеме разумно уверување во однос на валидноста и точноста на евидентираниот износ на основната главнина на Друштвото со состојба на 31 декември 2019 година.

### ***Воздржување од мислење***

Поради значењето на прашањата објаснети во пасусот Основа за воздржување од мислење, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата. Следствено, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Ј.П. Водовод и Канализација заклучно со 31 декември 2019 година.

### ***Останати прашања***

Финансиските извештаи на Друштвото, за претходната година која завршила на 31.12.2018 година беа ревидирани од друг ревизор, кој во својот извештај од 11.04.2019 година се воздржа од давање мислење.

### **Извештај за други правни и регулаторни барања**

Раководството е одговорно за изготвување на годишната сметка и годишниот извештај согласно барањата на член 476 од Законот за трговски друштва. Согласно член 34 (д) од Законот за ревизија наша одговорност е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со годишната сметка и финансиските извештаи за истата деловна година.

Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Според наше мислење годишниот извештај и годишната сметка за годината која завршува на 31.12.2019 година се конзистентни во сите материјални аспекти со финансиските информации обелоденети во ревидираните финансиски извештаи за истиот период.

Овластен ревизор кој ја вршел  
ревизијата

Николаки Миов

  
Скопје, 01.07.2020



Управител

Кристина Тилиќ





ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА ЈП ВОДОВОД И  
КАНАЛИЗАЦИЈА СКОПЈЕ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА  
НА 31.12.2019

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА  
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2019**

(во илјади денари)

	белешки	2019	2018
Приходи од дејноста	(8)	1.238.662	1.161.911
Останати приходи	(9)	157.019	182.159
Капитализирани сопствени производи и услуги	(10)	11.245	34.679
Набавна вредност на продадени стоки и материјали		(970)	(795)
Потрошени материјали	(11)	(190.407)	(153.444)
Трошоци за вработените	(12)	(611.653)	(585.010)
Вредносно усогласување (обезвреднување) на средства	(13)	(143.639)	(309.287)
Останати трошоци	(14)	(211.652)	(163.412)
Амортизација	(18,19)	(214.363)	(225.038)
<b>Оперативна добивка</b>		<b>34.242</b>	<b>(58.237)</b>
Финансиски приходи	(15)	38.893	22.343
Финансиски трошоци	(16)	(10.488)	(8.398)
<b>Добивка пред оданочување</b>		<b>62.647</b>	<b>(44.292)</b>
Данок на добивка	(17)	(18.045)	(9.989)
<b>Добивка по оданочување</b>		<b>44.602</b>	<b>(54.281)</b>
<b>Сеопфатна Добивка по оданочување</b>		<b>44.602</b>	<b>(54.281)</b>

Финансиските извештаи се одобрени од страна на Управниот одбор на ден 27.02.2020

  
**Душко Весковски**  
 Директор



  
**Стефан Вангелски**  
 Финансиски директор

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА НА 31.12.2019

(во илјади денари)

<u>Средства</u>	Белешки	2019	2018
<b>Нетековни средства</b>			
Нематеријални средства	(18)	55.352	43.821
Недвижности, постројки и опрема	(19)	3.172.471	3.146.326
Финансиски средства расположливи за продажба	(20)	2.110	2.110
<b>Вкупно нетековни средства</b>		<b>3.229.933</b>	<b>3.192.257</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залиха	(21)	269.877	250.544
Побарувања од купувачи и останати побарувања	(22)	1.782.790	1.695.231
Побарувања за даноци	(23)	8.068	15.912
Парични средства и еквиваленти	(24)	45.356	67.107
Краткорочни финансиски средства	(25)	2.616	2.616
<b>Вкупни тековни средства</b>		<b>2.108.707</b>	<b>2.031.410</b>
<b>ВКУПНИ СРЕДСТВА</b>		<b>5.338.640</b>	<b>5.223.667</b>
<b>Капитал и обврски</b>			
<b>Капитал</b>			
Основна главнина		1.933.711	1.933.711
Останат капитал		38.469	38.469
Резерви		501.997	501.997
Задржана добивка		569.365	525.602
<b>Вкупно</b>	(26)	<b>3.043.542</b>	<b>2.999.779</b>
<b>Нетековни обврски</b>			
Долгорочни финансиски обврски	(27)	165.467	206.835
Одложени приходи од донации	(28)	319.690	336.605
<b>Вкупно нетековни обврски</b>		<b>485.157</b>	<b>543.440</b>
<b>Тековни обврски</b>			
Обврски спрема добавувачи	(29)	183.686	131.075
Обврски спрема вработените	(30)	30.669	29.396
Краткорочни финансиски обврски	(31)	41.367	41.367
Останати краткорочни обврски	(32)	1.554.219	1.478.610
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>1.809.941</b>	<b>1.680.448</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>5.338.640</b>	<b>5.223.667</b>

Душко Весковски  
Директор

Стефан Вангелски  
Финансиски директор

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК**  
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2019

(во илјади денари)

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Парични текови од оперативни активности</b>		
Добивка пред оданочување	62.647	(44.292)
<b>Прилагодувања за:</b>		
Амортизација	214.363	217.789
Вредносно усогласување на побарувања и траен отпис	142.552	310.892
Вредносно усогласување на залихата	1.204	
Приходи од разграничени донации	(17.620)	(15.592)
Приходи од употреба на сопствени добра	(33.683)	(34.680)
Приходи од наплатени претходно отпишани побарувања	(108.253)	(137.567)
Приходи од отпис на обврски	(1.803)	(3.905)
Кусоци на залиха	304	89
Вишоци		(52)
Неотпишана вредност на расходувани основни средства	2.118	501
Корекции од претходни години амортизација	1.020	
Кусоци на основни средства	77	
Вредносно усогласување/отпис на средства расположливи за продажба		(150)
Корекции од претходни години	(839)	
Платени/примени камати	(30.128)	(13.947)
<b>Добивка пред промени во работен капитал</b>	<b>231.961</b>	<b>279.086</b>
Залихи	(20.842)	(15.864)
Побарувања од купувачи и останати побарувања	(114.014)	(92.157)
Останати краткорочни обврски и ПВР	131.295	(57.653)
Платени камати	(8.765)	(8.396)
Примени камати	38.893	22.343
Платен данок на добивка	(18.045)	(22.337)
<b>Нето парични средства од оперативни активности</b>	<b>240.483</b>	<b>105.022</b>
<b>Парични текови од инвестициони активности</b>		
Набавка на основни средства	(221.571)	(147.382)
Оттуѓување на нетековни средства	-	(2.385)
Зголемување/намалување во финансиските средства	-	180
<b>Нето парични средства од инвестициони активности</b>	<b>(221.571)</b>	<b>(149.587)</b>
<b>Парични текови од финансиски активности</b>		
Исплати на обврски по основ на заеми и кредити	(41.367)	(50.385)
Примени донации	704	33.568
<b>Нето парични средства од финансиски активности</b>	<b>(40.663)</b>	<b>(16.817)</b>
<b>Промена во парични средства</b>	<b>(21.751)</b>	<b>(61.382)</b>
<b>Парични средства на почеток на годината</b>	<b>67.107</b>	<b>128.489</b>
<b>Парични средства на крај на годината</b>	<b>45.356</b>	<b>67.107</b>

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ  
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2019**

<i>Во илјади денари</i>	<b>Основна главнина</b>	<b>Останат капитал</b>	<b>Резерви</b>	<b>Акумулирана добивка (загуба)</b>	<b>Вкупно капитал</b>
<b><u>Состојба со 1 Јануари 2018</u></b>	1.933.711	38.469	396.650	685.230	<b>3.054.060</b>
Распределба на резерви			105.347	(105.347)	
Нето загуба за 2018				(54.281)	<b>(54.281)</b>
<b><u>Состојба на 31.12.2018</u></b>	<b>1.933.711</b>	<b>38.469</b>	<b>501.997</b>	<b>525.602</b>	<b>2.999.779</b>

<i>Во илјади денари</i>	<b>Државен капитал</b>	<b>Останат капитал</b>	<b>Резерви</b>	<b>Акумулирана добивка (загуба)</b>	<b>Вкупно капитал</b>
<b><u>Состојба со 1 Јануари 2019</u></b>	1.933.711	38.469	501.997	525.602	<b>2.999.779</b>
Нето добивка за 2019				44.602	<b>44.602</b>
Корекција - минали години				(839)	<b>(839)</b>
<b><u>Состојба на 31.12.2019</u></b>	<b>1.933.711</b>	<b>38.469</b>	<b>501.997</b>	<b>569.365</b>	<b>3.043.542</b>

*Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи*

## БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

---

### 1. Општи податоци

ЈП “Водовод и Канализација”, Скопје (“Друштвото”) е Јавно Претпријатие основано од страна на Советот на Град Скопје во текот на 1992 година. Друштвото е регистрирано согласно Законот за Јавни претпријатија и е запишано во Трговскиот Регистар под број: 6432/99 од 15 октомври 2001.

Адресата на неговото регистрирано седиште е ул. “Лазар Личеноски” бр.27, Скопје, Република Северна Македонија.

Деловните активности на Друштвото опфаќаат:

- прибирање, пречистување и дистрибуција на вода за пиење и прехранбена вода;
- одведување и пречистување на отпадни води;
- одведување и испуштање на атмосферски води.

Друштвото, своите деловни активности ги остварува исклучиво на подрачјето на Град Скопје и околните општини.

Органи на Претпријатието се: Управниот одбор, Директорот и Надзорен одбор.

Орган на управување на Претпријатието е Управниот одбор, чиј членови ги избира и разрешува Советот на Град Скопје од редот на афирмирани стручни лица во областа на водоснабдувањето, имајќи ја во предвид соодветната и правична застапеност на припадниците на сите заедници.

Бројот и составот на членовите на Управниот одбор го утврдува Советот на град Скопје со Решение за именување на членови на Управниот одбор. Мандатот на членовите на Управниот одбор трае 4 години.

Орган на раководење на Претпријатието е Директорот кој го именува врз основа на Јавен конкурс и разрешува Градоначалникот на Град Скопје. Мандатот на Директорот на претпријатието трае 4 години.

Надзорниот одбор врши контрола на материјално-финансиското работење на Претпријатието. Членовите на Надзорниот одбор ги именува и разрешува Советот на Град Скопје. За член на Надзорен одбор се именува лице со високо образование кое поседува знаење и искуство од областа на финансиското и сметководственото работење. Мандатот на членовите на Надзорниот одбор трае 4 години..

### 2. Основи за подготовка

Во согласност со одредбите од член 469 на Законот за трговски друштва (“Службен весник на РМ” бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16 и 120/18) правните субјекти во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Правилникот за водење сметководство (Службен весник на Република Македонија број 159 од 29.12.2009 година) чиј составен дел се преведените Меѓународните стандарди за финансиско известување како што се објавени на 17.01.2008 година.

Финансиските извештаи се засновани на пресметковна основа и на претпоставката за континуитет. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со усвоените сметководствени политики обелоденети во белешката три.

Функционална валута на друштвото е македонски денар.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари и се изготвени врз основа на податоците од работењето за период 01.01. до 31.12.2019 година споредени со податоците од работењето од 01.01. до 31.12.2018 година на друштвото идентификувано во белешка еден.

Изготвувањето на финансиските извештаи и налага на раководството да прави проценки и претпоставки кои се важни за примената на сметководствените политики и износите на активата, обврските, приходите и расходите во извештајот. Фактичките резултати можат да се разликуваат од тие проценки. Проценките и основните претпоставки се проверуваат пред подготвување на финансиски извештаи. Ревидирањето на сметководствените проценки е признаено за периодот во кој се ревидира проценката и во било кои идни периоди во кои ќе имаат ефект.

Особено, информациите за критичните прашања во оценките и мислењата околу примената на сметководствените политики кои имаат најголемо влијание врз признаените износи во одделните финансиски извештаи се опишани во белешката пет.

### **3. Основни сметководствени политики**

Основните сметководствени политики применети при составувањето на овие финансиските извештаи се следните:

#### **3.1. Признавање на приходи**

Приходите се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

Приходите се искажани по фактурна вредност намалени за данокот на додадена вредност и одобрените попусти и се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

#### *Приходи од продажба на вода*

Изворот на приходи е системот на водоснабдување на физички и правни лица. Приходот од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Друштвото. Приходите

не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

#### *Приходи од обезбедување на услуги*

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

Приходите од камати се признаваат соодветно на времето кое што го рефлектира ефективниот принос на средства.

### **3.2. Признавање на расходи**

Расходите се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска, кога е веројатно дека ќе настанат одливи на економски користи и кога истите може веродостојно да се измерат.

Расходите за камати кои настануваат во врска со позајмувањето на средства или кредитирање од страна на други субјекти се признаваат во периодот во кој настануваат и за кои се однесуваат.

Данокот од добивка се издвојува по прописите на Република Северна Македонија. Основа за пресметување на данокот за соодветниот даночен период претставува износот на разликата помеѓу вкупните приходи и расходи, зголемена за непризнаените расходи. Издвојувањата за данок од добивка се вршат согласно прописите, по стапка од 10%. [2018:10%].

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Тековниот данок претставува очекувана даночна обврска за годината пресметана на непризнаените расходи со примена на стапките на данок од добивка важечки на датумот на извештајот за финансиска состојба.

Одложениот данок се пресметува со примена на методот на обврски на времените разлики кои се јавуваат помеѓу сегашната вредност на средствата и обврските за целите на финансиско известување и износите на истите за целите на даночно известување. Износот на одложениот данок се пресметува според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на извештајот за финансиска состојба.

Со состојба на 31 Декември 2019 и 2018 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства и обврски, бидејќи нема оданочиви времени разлики на овие датуми.

### **3.3. Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики**

Пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, по средниот курс важечки на денот на извештајот за финансиска состојба се врши под 31.12.2019

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска



противвредност се искажани во извештајот за сеопфатна добивка како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат.

Вредноста на користените странски валути на 31.12.2019 е следна:

	2019	2018
1 EUR	61,4856	61,4950
1 USD	54.9518	53,6887

### 3.4. Недвижности и опрема

Едно средство се признава за недвижност или опрема кога е сигурно дека субјектот истото го поседува и дека од него ќе остварува идни економски користи и кога трошоците за негово стекнување можат објективно да се измерат.

Набавната вредност на едно средство ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, во кои влегуваат:

- фактурна вредност на средството (намалена за евентуалните попусти и работи);
- царините и даноците при неговата набавка;
- трошоци за подготвување на местото;
- иницијални трошоци во врска со испорака и ракување;
- трошоци на монтажа и
- надомести на експерти поврзани со средството.

Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

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

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

Недвижностите и опремата иницијално се водат според нивната набавна, историска вредност, намалена за акумулираната амортизација и оштетување на средствата. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се искажуваат во рамките на административни и трошоци на продажба. Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се искажува во рамките на останати расходи.

Применетите годишни стапки на амортизација за 2019 година во однос на 2018 година се следните:

	2019	2018
Градежни објекти	2,5-10%	2,5-10%
Постројки, Опрема, Транспортни средства и Компјутери	10-25%	10-25%
Мебел	20%	20%



### 3.5. Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Друштвото, со дефиниран век на употреба, се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од оштетување.

Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се искажува во рамките на останати расходи.

Нематеријалните средства се амортизираат за период од 5 години, освен оние средства за кои постои соодветна проценка и одлука од раководството за промена на корисниот век.

#### *Компјутерски софтвер*

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

### 3.6. Обезвреднување на нефинансиски средства

Недвижностите, постројките и опремата се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентирираниот износ на средствата не може да се поврати. Секогаш кога евидентирираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Со цел да се направи проценка на оштетувањето, средствата се групираат на најниско ниво за кое постојат одделни готовински текови (единици што создаваат готовина). Нефинансиските средства, освен гудвилот, што претрпеле оштетување се ревидираат за можни промени на оштетувањето на датата на известување.

### 3.7. Залихи

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Производството во тек и залихата на готови производи во друштвото се евидентираат по плански цени коригирани за отстапување од истите.

Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивната сегашна состојба и локација и ги вклучува фактурната вредност, трошоците за превоз, царината и другите давачки со исклучок на данокот на додадена вредност.

Нето реализационата вредност ја претставува проценетата продажна цена, намалена за трошоците за приготвување на залихите за продажба.

Потрошокот на залихите се искажува како трошок во периодот во кој настанале соодветните приходи, пресметани според методот на просечни цени.

Оштетувањето на застарените и неупотребливи залихи се врши на товар на расходите.

### 3.8. Финансиски инструменти

Финансиските средства и финансиските обврски се признаени во Извештајот за финансиска состојба на Друштвото на денот на кој Друштвото станува договорна страна засегната од договорните одредби на финансискиот инструмент.

#### а) Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за исправка на вредноста при оценка дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на овие побарувања се намалува со исправка на вредност и признавање на трошокот во извештајот за сеопфатна добивка. Наплатените побарувања чија вредност е отпишана се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка како приход.

#### б) Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиски средства кои се чуваат до достасување се недериватни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на достасување за наплата и за кои Друштвото има позитивна намера и способност да ги чува до нивното достасување. Вложувањата чувани до достасување се проценуваат по амортизирана набавна вредност, со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

#### в) Оштетување на финансиски средства

На секој датум на билансирање, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство. Финансиското средство или група на финансиски средства се оштетени само доколку постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани што се појавиле по првичното признавање на средствата ("случај на загуба") и дека тој случај на загуба (или случаи) влијае на предвидениот иден готовински тек на финансиското средство или група финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Критериумите што Друштвото ги користи при утврдување на постоењето објективен доказ за загуба од оштетување, вклучуваат:

- Непочитување на договорните обврски за плаќање на главнината или каматата;
- Денови на доцнење при плаќање на главнината или каматата;
- Потешкотии со паричните текови кај позајмувачот;
- Неисполнување на договорите или условите за кредитирање;
- Влошување на конкурентната позиција на позајмувачот;
- Намалување на вредноста на дадените гаранции - колатерал;
- Отпочнување на стечајни постапки;
- Активирање на обезбедувањето.

Друштвото врши проценка на постоењето на објективен доказ за оштетување на поединечна основа за сите изложености.

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентируваниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основ на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентируваниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот извештај за сеопфатна добивка.

### г) Финансиски обврски, кредити и заеми

Обврските, кредитите и заемите од банки и добавувачи иницијално се мерени според примените износи (т.е. номиналната вредност).

Последователно кредитите и заемите се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективната каматна стапка.

Обврските се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работењето на Друштвото, односно доколку доспеваат во период до 12 месеци од денот на финансиските извештаи. Сите останати обврски се класифицираат како долгорочни.

#### 3.9. Пари и еквиваленти на парични средства

Парите и паричните еквиваленти се водат во извештајот за финансиската состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, парите и паричните еквиваленти се состојат од готовина и парични средства на сметки во банки.

#### 3.10. Капитал и резерви

Капиталот претставува сопствени трајни извори на средства за работење на друштвото, кој ги опфаќа иницијалните, како и дополнително вложените средства. Акумулираната добивка се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите нераспоредени добивки до денот на извештајот за финансиска состојба. Непокриената загуба се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите непокриени загуби до денот на извештајот за финансиска состојба.

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Друштвото има задолжителен резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката.

Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин. Законската резерва може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од една десетина од основата главнина може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на собранието.

#### 3.11. Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Друштвото врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во националниот фонд и преку него до приватни пензиски фондови за поедини вработени. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи и веројатноста за нивно настанување во моментот е мала.

### **3.12. Наеми**

Наемот се класифицира како оперативен наем доколку не ги пренесува суштински сите ризици и користи кои се својствени за сопственоста.

Зависно од договорот расходите на наемот во целост се признаваат како трошок на периодот.

Приходите од наемот се признаваат со протекот на времето согласно договорот.

#### *Друштвото како закупец*

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања.

Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот.

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

#### *Друштвото како закуподавач*

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

### **3.13. Државни поддршки**

Државните поддршки се признаваат во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои Друштвото ги признава како расходи поврзаните трошоци кои поддршките треба да ги надоместат.

Иницијално, со признавање на средството кое претставува државна поддршка Друштвото се признаваат одложени приходи под услов да постои разумна сигурност дека тие ќе бидат примени и дека Друштвото ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката. Износите на државна поддршка потоа се признаваат во добивките или загубите на систематска основа пропорционално распоредени низ животниот век на средството

### 3.14. Трансакции во име и за сметка на други правни субјекти

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

- 19.5% во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило, Скопје,
- 2% во име и за сметка на Фонд за води, Скопје,
- 1% во име и за сметка на Фонд за води, Скопје и
- според претходно утврдени и договорени цени во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена, Скопје.

Овие трансакции не резултираат во било какви приходи или расходи признаени во тековниот извештај за сеопфатна добивка. Побарувањата, пак кои произлегуваат од горе наведените трансакции се евидентирани во рамките на сметката на побарувања од купувачите, додека обврските кои произлегуваат од истите се одделно евидентирани како обврски во име и за сметка на трети лица.

### 3.15. Неизвесни средства и обврски

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот

## 4. Управување со финансиски ризици

### 4.1 Фактори на финансиски ризици

Активностите на друштвото го изложуваат на различни финансиски ризици: Пазарен ризик (вклучувајќи валутен ризик, ризик на фер пазарни вредности, каматен ризик и ценовен ризик), кредитен ризик и ризик на ликвидност. Друштвото управува со севкупниот ризик со фокусирање на непредвидливоста на финансиските пазари, со цел да ги минимизира потенцијалните негативни ефекти на финансиските резултати на друштвото.

Управувањето со ризици го спроведува самото раководство на друштвото, односно управителот. Друштвото нема усвоени политики за управување со ризици туку истите се искусвени и засновани на усвоените практики и интерни контроли од раководството.

### 4.2 Пазарен ризик

#### *Ризик од промена на курсеви на валути*

Ризикот произлегува од случај на зголемување на вредноста на еврото во однос на функционалната валута – денарот. Друштвото не користи финансиски деривативи за намалување на овој ризик бидејќи тие не се лесно достапни во Република Северна Македонија.

Сметководствена вредност во илјади денари на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следува:

(во илјади денари)	2019	2018
Средства	20	58
Обврски	-	-
<b>Нето (неусогласеност)</b>	<b>20</b>	<b>58</b>

Односот денар – евро, кој има материјално учество во странските валути во 2019 година е стабилен без позначајни поместувања, што го држи овој ризик ниско.

Друштвото своите трансакции во најголем дел ги извршува во домашна валута, со што овој ризик е на ниско ниво. Следнава табела детално ја прикажува осетливоста на трансакциите во ЕУР за 1% намалување на денарот во споредба со ЕУР

(во илјади денари)	2019	2018
Загуба	2	6

Во случај на зголемување на вредноста на денарот за 10% ефектот би бил добивка во истиот износ.

#### **Ценовен ризик**

Друштвото е изложена на ризик поради можна промена на цените на влезните ресурси (струја, наеми, одржување) со кои работи вклучувајќи ризик од застареност и оштетување на залихата и материјалните средства.

#### **Ризик од промена на каматни стапки**

Друштвото има задолжувањата по основ на кредити со 31.12.2019 206.834 илјади денари [2018: 248.201 илјади денари] со каматна стапка од 2,65%. При пораст на каматите за 1% трошоците за камати би се зголемиле за 2.068 илјади денари (2018: 2.482 илјади денари).

(во илјади денари)	2019	2018
--------------------	------	------

#### **Финансиски средства - Некаматносни**

Побарувања од купувачи и останати побарувања	627.396	556.657
Краткорочни финансиски средства	2.616	2.616
Останати долгорочни средства	2.110	2.110
	<b>632.122</b>	<b>561.383</b>

#### **Финансиски средства - Каматносни**

Пари и парични еквиваленти	45.356	67.107
----------------------------	--------	--------

<b><u>Вкупно финансиски средства</u></b>	<b><u>677.478</u></b>	<b><u>628.490</u></b>
--	-----------------------	-----------------------



31 декември 2018	До 1 година	Од 1 до 2 години	од 2 до 5 години	Вкупно
Обврски кон добавувачи	131.075			131.075
Останати тековни обврски	209.581			209.581
Обврски за сметка на други правни лица	164.244			164.244
Кредити и заеми	41.367	41.367	165.467	248.201
<b>Вкупно финансиски обврски</b>	<b>546.266</b>	<b>41.367</b>	<b>165.467</b>	<b>753.101</b>

Друштвото смета дека односите со кредиторите се одржуваат на ниво кое му овозможува да ги подмирува обврските во договорените рокови.

#### 4.5 Останати ризици

Друштвото е изложено и на други оперативни ризици кои постојано се следат и превенираат.

#### 4.6 Управување со капиталот

Целта на управувањето со капиталот на друштвото е да се обезбеди способноста за продолжување на операциите во континуитет и да се максимира повратокот на сопствениците преку одржување оптимална структура на капиталот која ќе ја минимизира цената на капиталот.

Ризикот од финансирање се следи преку показателите за задолженост кои во 2019 и 2018 година се како што следува:

	2019	2018
Показател на долгорочна задолженост	5,156%	6,450%
Показател на задолженост	42,99%	42,57%
Капитал/средства	0,95	0,94

Раководството врши редовна анализа на задолженоста:

(во илјади денари)	2019	2018
Обврски по кредити	(206.834)	(248.201)
Пари и парични еквиваленти	45.355	67.107
Нето обврски кредити	(161.479)	(181.094)
Капитал	3.043.542	2.999.778
Нето обврски кредити/Капитал	5,31%	6,04%

## 5. Процена на објективна вредност

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



### 5.1. Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

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

Ниво 1: котираны цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;

Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и

Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

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

	(во илјади денари)			
31 декември 2019	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
<b>Средства</b>				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	1.796	0	314	2.110
31 декември 2018	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
<b>Средства</b>				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	1.796	0	314	2.110

### 5.2. Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

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

	(во илјади денари)			
	Евидентирана вредност		Објективна вредност	
	2019	2018	2019	2018
<b><u>Средства</u></b>				
Побарувања од купувачи и останати побарувања	627.396	556.657	627.396	556.657
Краткорочни финансиски средства	2.616	2.616	2.616	2.616
Останати долгорочни средства	2.110	2.110	2.110	2.110
Пари и парични еквиваленти	45.356	67.107	45.356	67.107
<b><u>Вкупно средства</u></b>	<b><u>677.478</u></b>	<b><u>628.490</u></b>	<b><u>677.478</u></b>	<b><u>628.490</u></b>
<b><u>Обврски</u></b>				

Обврски кон добавувачи	183.686	131.075	183.686	131.075
Останати тековни обврски	229.844	209.581	229.844	209.581
Обврски за сметка на други правни лица	203.941	164.244	203.941	164.244
Кредити и заеми	206.834	248.201	206.834	248.201
<b><u>Вкупно обврски</u></b>	<b><u>824.306</u></b>	<b><u>753.101</u></b>	<b><u>824.306</u></b>	<b><u>753.101</u></b>

## 6. Клучни сметководствени проценки и мислења

Друштвото прави проценки и претпоставки кои влијаат на износите на средства и обврски во рамки на следната финансиска година. Процените и судовите континуирано се оценуваат и се засновани на историско искуство и други фактори, вклучувајќи дека очекувања на идните настани се веројатни и разумни во дадени околности.

Кај загубите од оштетување на материјални средства и кај утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови. Ваквите проценки можат да се разликуваат од фактичките готовински текови.

Кај оштетувањето на финансиските средства се подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат. Амортизационата стапка го претставува утврдениот употребен век на средствата. Евидентираниите вредности на овие средства се прикажани во белешка 18 и 19. Фактичкиот употребен век може да се разликуваат од ваквите проценки.

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност во предвид се земаат најобјективните цени според информациите кои биле достапни во периодот кога се правени проценките.

## 7. Оперативни сегменти

Друштвото известува само за еден сегмент. Операциите географски се лоцирани на територијата на град Скопје, Република Северна Македонија.

## 8. Приходи од дејноста

(во илјади денари)

Опис	2019	2018
Домаќинство	702.429	665.319
Стопанство	440.277	418.371
<b>Приходи од продажба на вода</b>	<b>1.142.706</b>	<b>1.083.690</b>
Приходи од манипулативни трошоци - домаќинство	529	482
Приходи од услуги кон правни и физички лица	21.110	21.731
Приходи од услуги Комунална Хигиена	17.792	17.371
Приходи од доведување вода РЖ Услуги	55.204	38.198
Приходи од продажба во странство	50	272
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	1.151	-
Наемнини	120	167
<b>Вкупно</b>	<b>1.238.662</b>	<b>1.161.911</b>

## 9. Останати приходи

(во илјади денари)

Опис	2019	2018
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	132.306	158.814
Останати приходи	24.713	23.060
Приходи од вредносно усогласување на нетековни средства	-	285
<b>Вкупно</b>	<b>157.019</b>	<b>182.159</b>

## 10. Капитализирани сопствени производи и услуги

(во илјади денари)

Опис	2019	2018
Приходи врз основа на употреба на сопствени добра (производи, стоки) и услуги	11.245	34.679
<b>Вкупно</b>	<b>11.245</b>	<b>34.679</b>

Во текот на 2019 година реконструирани се водоводни и канализациони мрежи во сопствена режија за кои се исказуваат сопствени приходи.

## 11. Потрошени материјали

Опис	<i>(во илјади денари)</i>	
	2019	2018
Трошоци за сировини и материјали	38.471	26.391
Трошоци за енергија	111.844	86.084
Потрошени резервни делови	26.032	15.008
Потрошени материјали и резервни делови за инвестиционо одржување	10.980	23.496
Трошоци за амбалажа и ситен инвентар	3.080	2.465
<b>Вкупно</b>	<b>190.407</b>	<b>153.444</b>

## 12. Трошоци за вработените

Опис	<i>(во илјади денари)</i>	
	2019	2018
Плати и надоместоци на плата (бруто)	595.333	577.451
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	16.320	7.559
<b>Вкупно</b>	<b>611.653</b>	<b>585.010</b>

На 31.12.2019 има 1.255 вработени (2018: 1.229 вработени).

Во 2019 година во трошоци за надоместоци на вработените вклучен е трошок за регрес за годишен одмор во износ од 8.117 илјади денари исплатен во текот годината за периодот 2016 и 2017 година.

### 13. Вредносно усогласување (обезвреднување) на средства

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	142.434	309.287
Стопанство	2.416	925
Домаќинство	140.018	308.362
Вредносно усогласување на залихите	1.205	-
<b>Вкупно</b>	<b>143.639</b>	<b>309.287</b>

### 14. Останати трошоци

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	5.687	6.517
Услуги за одржување и заштита	54.422	24.283
Трошоци за истражување и развој	2.310	3.467
Трошоци за надомест на членови на Управен и Надзорен Одбор	2.533	2.141
Наем – лизинг	257	225
Комунални услуги	3.986	4.032
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	2.038	1.775
Останати услуги	4.933	4.672
Трошоци за спонзорства и донации	2.258	3.426
Трошоци за репрезентација	985	427
Трошоци за осигурување	2.360	1.757
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	4.170	3.237
Даноци кои не зависат од резултатот	1.174	1.183
Надомест за користење на права	2.083	-
Казни, пенали, надоместоци на штети и друго	3.844	102
Кусок	404	89
Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нетековни средства	2.118	457
Расходи врз основа на вредносно усогласување и директен отпис на побарувања	118	1.740
Одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	5.788	3.351
Услуги од Агенции за привремени вработувања	12.729	13.687
Нотарски и судски трошоци	79.936	66.661
Останати расходи од работењето	17.519	20.183
<b>Вкупно</b>	<b>211.652</b>	<b>163.412</b>

## 15. Финансиски приходи

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
Приходи од камати од наплетени отпишани од стопанство	25.708	11.704
Приходи од камати за ненавремено плаќање од стопанство	8.551	6.428
Приходи од камати за ненавремено плаќање од домаќинства	3.117	2.811
Приходи од камати од наплетени отпишани од домаќинства	1.515	1.396
Приходи од камати од комерцијални банки	2	4
<b>Вкупно</b>	<b>38.893</b>	<b>22.343</b>

## 16. Финансиски трошоци

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
Камати од работењето со неповрзани друштва	8.765	8.203
Казнени камати	1.721	193
Негативни курсни разлики	2	2
<b>Вкупно</b>	<b>10.488</b>	<b>8.398</b>

## 17. Данок на добивка

	(во илјади денари)	
	2019	2018
Добивка/Загуба пред оданочување	62.647	(44.292)
Непризнаени расходи	148.258	319.907
Даночен кредит	(30.455)	(175.721)
Даночна основа	180.450	99.894
<b>Пресметан данок 10%</b>	<b>18.045</b>	<b>9.989</b>
<b>Ефективна даночна стапка</b>	<b>28,80%</b>	<b>-22,55%</b>

## 18. Нематеријални средства

(во илјади денари)

Опис	Софтвер и останати права	Нематеријални средства во подготовка	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>			
Состојба со 01.01.2019	58.380	30.480	88.860
Набавки во текот на годината	12.162	8.931	21.093
Намалувања (расходувања, оттуѓувања )	(11.436)		(11.436)
<b>Состојба со 31.12.2019</b>	<b>59.106</b>	<b>39.411</b>	<b>98.517</b>
<b>Акумулирана исправка на вредноста</b>			
Состојба со 01.01.2019	(45.039)	-	(45.039)
Трошок за годината-аморт.	(9.554)		(9.554)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања )	11.428		11.428
<b>Состојба со 31.12.2019</b>	<b>(43.165)</b>	<b>-</b>	<b>(43.165)</b>
<b>Набавна вредност</b>			
Состојба со 01.01.2018	<b>57.233</b>	30.480	87.713
Набавки во текот на годината	2.385		2.385
Намалувања (расходувања, оттуѓувања )	(1.238)		(1.238)
<b>Состојба со 31.12.2018</b>	<b>58.380</b>	<b>30.480</b>	<b>88.860</b>
<b>Акумулирана исправка на вредноста</b>			
Состојба со 01.01.2018	<b>(37.618)</b>		(37.618)
Трошок за годината-аморт.	(8.610)		(8.610)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања )	1.189		1.189
<b>Состојба со 31.12.2018</b>	<b>(45.039)</b>	<b>-</b>	<b>(45.039)</b>
<b>Нето состојба со 31.12.2019</b>	<b>15.941</b>	<b>39.411</b>	<b>55.352</b>
<b>Нето состојба со 31.12.2018</b>	<b>13.341</b>	<b>30.480</b>	<b>43.821</b>
<b>Нето состојба со 31.12.2017</b>	<b>19.615</b>	<b>30.480</b>	<b>50.095</b>

Новите набавки за нематеријалните средства изнесуваат 21.093 илјади денари. (2018: 2.385 илјади денари).

Деталите за нематеријалните средства во подготовка се презентирани во следната табела

(во илјади денари)

	2019	2018
Софтвер за интеграција на систем за финансии	20.580	20.580
Компјутерски софтвер	9.900	9.900
Набавка, надградба, интеграција и имплементација на ГИС Систем	8.931	
<b>Вкупно</b>	<b>39.411</b>	<b>30.480</b>

## 19. Недвижности, постројки и опрема

(во илјади денари)

Опис	Земјиште	Објекти	Постројки и опрема	Останати средства	Матријалн и с-ва во подготовка	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>						
Состојба со 01.01.2019	23.190	7.260.797	1.042.443	1.824	228.935	8.557.189
Набавки во годината		20.885	93.781		85.812	200.478
Пренос од инвестиции во тек		22.113			(21.848)	265
Капитализирани сопствени производи					33.418	33.418
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)		(38)	(33.062)		(1.480)	(34.580)
<b>Состојба со 31.12.2019</b>	<b>23.190</b>	<b>7.303.757</b>	<b>1.103.162</b>	<b>1.824</b>	<b>324.837</b>	<b>8.756.770</b>
<b>Акумулирана исправка на вредноста</b>						
Состојба со 01.01.2019	-	(4.750.077)	(660.786)	-	-	(5.410.863)
Трошок за годината-аморт. Корекции претходни години		(136.504)	(68.577)			(205.081)
			(748)			(748)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)		38	32.355			32.393
<b>Состојба со 31.12.2019</b>	<b>-</b>	<b>(4.886.543)</b>	<b>(697.756)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.584.299)</b>
<b>Набавна вредност</b>						
Состојба со 01.01.2018	23.190	6.662.766	943.727	1.824	752.270	8.383.777
Набавки во годината		19.858	82.310		45.214	147.382
Пренос од инвестиции во тек		543.493	34.367		(577.860)	-
Капитализирани сопствени производи		34.680			9.311	43.991
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)			(17.961)			(17.961)
<b>Состојба со 31.12.2018</b>	<b>23.190</b>	<b>7.260.797</b>	<b>1.042.443</b>	<b>1.824</b>	<b>228.935</b>	<b>8.557.189</b>
<b>Акумулирана исправка на вредноста</b>						
Состојба со 01.01.2018		(4.608.848)	(609.604)			(5.218.452)
Трошок за годината-аморт. Намалувања (расходувања, оттуѓувања)		(141.229)	(67.949)			(209.178)
			16.767			16.767
<b>Состојба со 31.12.2018</b>	<b>-</b>	<b>(4.750.077)</b>	<b>(660.786)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.410.863)</b>
<b>Нето состојба со 31.12.2019</b>	<b>23.190</b>	<b>2.417.214</b>	<b>405.406</b>	<b>1.824</b>	<b>324.837</b>	<b>3.172.471</b>
<b>Нето состојба со 31.12.2018</b>	<b>23.190</b>	<b>2.510.720</b>	<b>381.657</b>	<b>1.824</b>	<b>228.935</b>	<b>3.146.326</b>
<b>Нето состојба со 31.12.2017</b>	<b>23.190</b>	<b>11.271.614</b>	<b>1.553.331</b>	<b>1.824</b>	<b>752.270</b>	<b>3.165.325</b>

Во текот на 2019 зголемена е вредноста на градежните објекти за 42.998 илјади денари, врз основа на активирани завршни ситуации и реконструкции во сопствена режија и надворешни добавувачи. Новите набавки за постројки и опрема изнесуваат 93.781 илјади денари, додека материјалните средства во подготовка се зголемени за 119.230 илјади денари.

Согласно централната пописна комисија утврдени се средства со вкупна набавна вредност од 32.704 илјади денари и амортизирана вредност од 30.594 илјади денари кои треба да



се избришат од сметководствената евиденција врз основа на утврдени расходи, додека средства со вкупна набавна вредност од 1.876 илјади денари и амортизирана вредност од 1.799 илјади се утврдени како кусоци на основни средства.

Деталите за материјалните средства во подготовка се презентирани во следната табела:

	2019	2018
Материјални средства во подготовка - сопствена режија	71.834	49.396
Реконструкција на водоводни мрежи	112.694	92.979
Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок	34.728	33.976
Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20.000	20.000
Реконструкција на ФПС Макошпед	12.479	12.479
Реконструкција на градежни објекти	17.453	5.366
Реконструкција на атмосферска и фекална канализација	17.117	7.746
Проектирање, елаборати, ревизија на водоводни и канализациони мрежи	35.498	2.479
Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет	1.260	1.260
Останати инвестиции	1.775	3.255
<b>Вкупно</b>	<b>324.837</b>	<b>228.936</b>

Друштвото има заложено дел од средствата како обезбедување за финансиските обврски презентирани во белешка 27.

## 20. Финансиски средства расположливи за продажба

	(во илјади денари)	
	2019	2018
<b>На 1 Јануари</b>	<b>2.110</b>	<b>1.960</b>
Отпис на вложувања	-	(135)
Приход од вредносно усогласување	-	285
<b>На 31 Декември</b>	<b>2.110</b>	<b>2.110</b>

Со 31.12.2019 нема промена на вредноста на финансиските средства кои котираат на берза во однос на претходната година.

## 21. Залиха

	(во илјади денари)	
Опис	2019	2018
Суровини и материјали на залиха	110.961	114.050
Залиха на резервни делови	143.201	124.814
Ситен инвентар, амбалажа и автогуми во употреба	15.715	11.680
<b>Вкупно</b>	<b>269.877</b>	<b>250.544</b>

## 22. Побарувања од купувачи и останати побарувања

(во илјади денари)

	2019	2018
<b>Побарување од купувачи</b>		
Побарувања од купувачи во земјата	3.258.427	3.194.306
Побарувања од купувачи во странство	-	18
Намалено за: резервирање поради оштетување	(2.790.550)	(2.751.346)
	<b>467.877</b>	<b>442.978</b>
<b>Побарување за сметка на други правни субјекти</b>		
Побарувања од купувачи во земјата во име и за сметка на Комунална Хигиена	811.235	786.515
Намалено за: резервирање поради оштетување Комунална Хигиена	(681.985)	(674.241)
Надомест за паркови и зеленило	28.614	
	<b>157.864</b>	<b>112.274</b>
<b>Останати побарувања</b>		
Обврски за застарени и тужени побарувања - Паркови и зеленило	466.146	457.820
Обврски за застарени и тужени побарувања - Комунална Хигиена	681.985	674.241
Дадени аванси	11.883	11.761
Намалено за: резервирање поради оштетување на дадени аванси	(11.724)	(11.724)
Однапред платени трошоци	7.264	6.513
Побарувања од вработени	1.471	1.344
Останати побарувања	24	24
	<b>1.157.049</b>	<b>1.139.979</b>
<b>Севкупно</b>	<b>1.782.790</b>	<b>1.695.232</b>

Во следната табела се искажани податоците за побарувања со вклучена исправка на вредност:

(во илјади денари)

31.12.2019	Оштетени	Неоштетен и	Исправка на вредност	Вкупно
Побарувања од купувачи за сметка на ЈП Водовод и Канализација	2.790.550	467.877	(2.790.550)	<b>467.877</b>
Побарувања од купувачи за сметка на Комунална Хигиена	681.985	129.250	(681.985)	<b>129.250</b>
Побарувања од купувачи за сметка на Паркови и Зеленило	-	28.614	-	<b>28.614</b>
<b>Вкупно</b>	<b>3.472.535</b>	<b>625.741</b>	<b>(3.472.535)</b>	<b>625.741</b>
31.12.2018	Оштетени	Неоштетен и	Исправка на вредност	Вкупно

Побарувања од купувачи за сметка на ЈП Водовод и Канализација	2.751.346	442.978	(2.751.346)	<b>442.978</b>
Побарувања од купувачи за сметка на Комунална Хигиена	674.241	112.274	(674.241)	<b>112.274</b>
<b>Вкупно</b>	<b>3.425.587</b>	<b>555.252</b>	<b>(3.425.587)</b>	<b>555.252</b>

Анализата на старосната структура на неоштетени побарувања од купувачи и побарувањата во име и за сметка на други правни лица со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година е како што следи:

*(во илјади денари)*

31-12-19	До 1 година	Од 1 До 2 Години	Од 2 До 3 години	Над 3 Години	Вкупно
Побарувања од купувачи за сметка на ЈП Водовод и Канализација	383.904	33.152	19.224	31.597	<b>467.877</b>
Побарувања од купувачи за сметка на Комунална Хигиена	115.406	734	1.486	11.624	<b>129.250</b>
Побарувања од купувачи за сметка на Паркови и Зеленило	28.614	-	-	-	<b>28.614</b>
	<b>527.924</b>	<b>33.887</b>	<b>20.710</b>	<b>43.221</b>	<b>625.741</b>

### 23. Побарување за даноци

*(во илјади денари)*

Опис	2019	2018
Побарувања за повеќе платен данок на додадена вредност	8.066	-
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	2	15.912
<b>Вкупно</b>	<b>8.068</b>	<b>15.912</b>

### 24. Парични средства и еквиваленти

*(во илјади денари)*

Опис	2019	2018
Парични средства на трансакциски сметки во денари	45.266	67.019
Парични средства во благајна во денари	70	47
Парични средства на трансакциски сметки во девизи	20	41
<b>Вкупно</b>	<b>45.356</b>	<b>67.107</b>

## 25. Краткорочни финансиски средства

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
	-	-
Побарување од Тобако АД, Скопје по основ на наплатени сметки во име на Друштвото	2.376	2.376
Побарување од Тобако АД, Скопје во стечај по основ на наплатени сметки во име на ЈП Комунална Хигиена Скопје	1.896	1.896
Дадена безкаматна позајмица на сидикална организација	720	720
	<b>4.992</b>	<b>4.992</b>
Намалено за резервирање поради оштетување	(2.376)	(2.376)
<b>Вкупно</b>	<b>2.616</b>	<b>2.616</b>

## 26. Капитал

ЈП Водовод и канализација е во целосна сопственост на Советот на Град Скопје.

Согласно сметководствената евиденција основачкиот државен капитал изнесува 1.933.711 илјади денари (2018: 1.933.711 илјади денари) дополнително зголемен за 38.469 (2018:38.469) илјади денари односно вкупно 1.972.180 илјади денари. Основачниот капитал со 31.12.2019 не е запишан во Централниот регистар.

Согласно Законот за данок на добивка даночната стапка е 10%. Данок на добивка не се плаќа на задржаните добивки.

Согласно измените на Законот за данок на добивка од 01.01.2014 основа за пресметување на данокот за соодветниот даночен период претставува износот на разликата помеѓу вкупните приходи и расходи зголемена за непризнаените расходи, намалена за реинвестираната добивка за вложувања во инвестициски вложувања во тековната година

Задржаната добивка на 31.12.2019 изнесува 569.365 илјади денари [2018: 525.602 илјади денари].

Друштвото има вкупни резерви во износ од 501.997 илјади денари (2018: 501.997). Истите се состојат од

- законски резерви во износ од 394.436 илјади денари (2018: 394.436 илјади денари),
- резерви од ревалоризација на финансиските средства расположливи за продажба во износ од 643 илјади денари (2018: 643 илјади денари),
- резерви за реинвестирана добивка во износ од 106.918 илјади денари (2018: 1.571 илјади денари).

## 27. Долгорочни финансиски обврски

(во илјади денари)

Опис	2019	2018
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата	165.467	206.835
<b>Вкупно</b>	<b>165.467</b>	<b>206.835</b>

Долгорочните обврски врз основа на заеми и кредити од банки се согласно договорот за одобрување на долгорочен кредит склучен со Комерцијална банка од 24.12.2014 година и анекс бр.1 од 12.07.2018. Износот на одобриениот кредит е 450.000 илјади денари со рок на враќање до 30.12.2024 и 4,5% променлива годишна каматна стапка. Кредитот е со намена за финансирање на доизградба на Управна зграда.

Од 04.10.2018 согласно добиеното известување од банката актуелна каматна стапка е 3,85% годишно, додека од 30.07.2019 од согласно добиеното известување од банката актуелна каматна стапка е 3,65% годишно.

Согласно горе наведениот договор и анекс на договор како обезбедување за кредитот се следните ствари:

- Залог на недвижен имот - Деловен објект на ул. Лазар Личеновски ББ (Скопје Идна градба на КП 9551/4 со вкупна површина од 9502м2 евидентиран во Имотен лист бр. 104769 КО Центар 1 сопственост на ЈП Водовод и Канализација
- Залог врз право на долготраен закуп - Врз земјиште на КП 13729/3 и КП 9551/4 евидентирано во имотен лист 97796 за КО Центар 1, согласно договор за засновање на право за долготраен закуп
- Залог врз подвижен имот – деловна опрема и системи во функција на деловниот објект

Краткорочниот дел од кредитот е презентиран во белешката 31.

Согласно склучениот договор со банката Друштвото треба да ги одржува следните финансиски коефициенти

- Коефициент на вкупна задолженост во однос на капитал 2:1
- Коефициент на покриеност на сервисирање на долг над 1

Банката со допис од 26.03.2020 го информира ЈП Водовод и Канализација за одобрување на коефициентот за покриеност на сервисирање на долгот за тековната година.

## 28. Одложени приходи од донации

	<i>(во илјади денари)</i>		
	година на активација	<b>2019</b>	<b>2018</b>
39 пиезометри во Скопската и Полошката котлина	2012	4.669	4.809
Водоснабдителен систем и колектор Визбегово-Шуто Оризари	2001	21.004	22.390
Водоводна мрежа на улица Првوماјска бб Скопје	2001	466	496
Водоводна мрежа и објекти / с.Батинци и с.Љуботен	2003	34.412	36.482
Водоводна мрежа, објекти и опрема во М.З с. Горна Матка	2003	16.932	17.945
Одложени приходи од донации - Волково	2003	88.471	93.621
Водоводна мрежа и објекти во с. Волково, резервоарот и пумпената станица	2007	500	524
Водоводна мрежа АПС бул.Србија	2008	5.911	6.187
Водоснабдителни системи и водоводен систем Ракотинци	2008	3.212	3.363
Водоводна мрежа, пумпена станица и резервоар во н. Радишани	2008	64.648	67.698
Пумпена станица, резервоар и секундарна водоводна мрежа во населба Пинтија-Скопје	2017	47.040	48.583
Пумпна станица за фекални води во Горно Лисиче	2018	25.417	27.305
Пумпна станица, приклучок, доведен цевковод, секундарна водоводна мрежа и резервоар за водоснабдителен систем Арнакија	2018	5.463	5.632
Донации - опрема, телефони, алати	2001-2018	1.545	1.570
<b>Вкупно</b>		<b>319.690</b>	<b>336.605</b>

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

	<i>(во илјади денари)</i>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>на 01.01</b>	<b>336.605</b>	<b>318.629</b>
Примени донации	887	33.568
Отписи	(182)	
Амортизација на материјални средства	(17.620)	(15.592)
<b>на 31.12</b>	<b>319.690</b>	<b>336.605</b>

## 29. Обврски спрема добавувачи

	<i>(во илјади денари)</i>	
Опис	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Обврски спрема добавувачи во земјата	183.686	131.075
<b>Вкупно</b>	<b>183.686</b>	<b>131.075</b>

### 30. Обврски спрема вработени

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
Обврски за бруто плата	30.669	29.396
<b>Вкупно</b>	<b>30.669</b>	<b>29.396</b>

### 31. Краткорочни финансиски обврски

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
Краткорочен дел на долгорочни кредити во земјата	41.367	41.367
<b>Вкупно</b>	<b>41.367</b>	<b>41.367</b>

### 32. Останати краткорочни обврски

Опис	(во илјади денари)	
	2019	2018
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	22.248	21.791
Обврски за Фонд за води	176.890	156.162
Обврски за пресонален данок	37	67
Обврски за данокот на додадена вредност	-	27
Обврски за данок на добивка и непризнати расходи	-	2.138
Обврски од специфично работење од поврзани друштва	1.352.073	1.296.307
Однапред пресметани трошоци	2.971	2.118
<b>Вкупно</b>	<b>1.554.219</b>	<b>1.478.610</b>

Деталите за обврските од специфично работење кон поврзани друштва се презентирани во следната табела:

	(во илјади денари)	
	2019	2018
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена	686.752	679.333
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило	466.146	457.823
Тобако, дел за Комунална хигиена - Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	1.896	1.896
Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	154.941	157.255
Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва - Паркови и Зеленило	42.338	
<b>Вкупно</b>	<b>1.352.073</b>	<b>1.296.307</b>

### 33. Трансакции со поврзани страни

Како поврзани субјекти на Друштвото ЈП “Водовод и Канализација” се сметаат Советот на Град Скопје - основачот на Друштвото како и друштвата основани од страна на истиот.

Прегледот во продолжение го прикажува обемот и состојбите од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2019 и 2018.

	<i>(во илјади денари)</i>			
	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
<b>31 Декември 2019</b>				
Град Скопје	5.806	3	4.811	3
ЈП Улицы И Патишта Скопје	43		37	
Јавно Сообраќајно Претпријатие Скопје	4.444	3	3.365	3
ЈП За Јавни Паркиралишта Градски Паркинг Скопје	326	12	267	
ЈП Комунална Хигиена Скопје	813.131	822.317	40.967	
ЈП Паркови И Зеленило Цо Скопје	516.032	529.756	1.598	
	<b>1.339.782</b>	<b>1.352.091</b>	<b>51.045</b>	<b>6</b>
<b>31 Декември 2018</b>				
Град Скопје	7.441	3	6.763	3
ЈП Улицы И Патишта Скопје	34		175	
Јавно Сообраќајно Претпријатие Скопје	3.450		3.240	
ЈП Комунална Хигиена Скопје	846.832	790.943	49.552	509
ЈП Паркови И Зеленило Цо Скопје	507.912	505.965	1.827	
ЈП За Јавни Паркиралишта Градски Паркинг Скопје	324	10	304	8
	<b>1.365.993</b>	<b>1.296.921</b>	<b>61.861</b>	<b>520</b>

### 34. Примање на органите на управување

	<i>(во илјади денари)</i>		
	Нето приходи	Даноци и придонеси	Бруто
Надомест на Управен Одбор	1.656	184	1.840
Надомест на Надзорен одбор	624	69	693
Надоместоци (Дневници и патни трошоци, регрес)	5.279	618	5.897
<b>Вкупно</b>	<b>7.559</b>	<b>871</b>	<b>8.430</b>



## 35. **Неизвесни обврски**

Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот.

### **Судски спорови**

Со 31.12.2019 ЈП Водовод и канализација се јавува како тужена страна во судски спорови во вкупен износ од 27.344 илјади денари (2018: 25.581 илјади денари) од кои 17.955 илјади денари се однесуваат на спор со Алдинг инженеринг ДООЕЛ Скопје.

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови.

Дополнително Друштвото има покренато судски постапки против домаќинства и правни лица за наплата на побарувања во износ од 2.493.626 илјади денари (2018: 2.451.402 илјади денари).

### **Даночни обврски**

Даночните обврски искажани во извештаите не може да се сметаат за конечни, бидејќи даночната власт може да извршат преглед на деловните книги во рок од 5 до 10 години последователно по поднесената даночна пријава и можат да наметнат дополнителни даночни обврски и глоби. Дополнителните даночни обврски кои би произлегле од овие прегледи е тешко да се утврдат со разумна точност.

## 36. **Последователни настани**

По 31.12.2019 до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, се јавува пандемија на вирусот ковид 19. Според проценки на раководството не се очекуваат влијанија на приходите на Друштвото. Влијанијата на трошоците се проценуваат бидејќи промените на мерките за заштита се сеуште променливи и неизвесни. Не се очекува значајно влијание на резултатите на Друштвото.

## ЗАВРШНА СМЕТКА И ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ЕМБС: 04528999

Целосно име: Јавно претпријатие ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-Скопје Ndermarja  
publike UJESJELLESИ DHE KANALIZIMI - Shkup

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2019

Листа на прикачени документи:  
Објаснувачки белешки  
Финансиски извештаи**Биланс на состојба**

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	3.229.932.882,00			3.192.257.352,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	55.351.269,00			43.821.057,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	15.939.935,00			13.341.057,00
7	-- Нематеријални средства во подготовка	39.411.334,00			30.480.000,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	3.172.471.130,00			3.146.325.813,00
10	-- Недвижности (011+012)	2.440.404.664,00			2.533.910.101,00
11	-- Земјиште	23.189.845,00			23.189.845,00
12	-- Градежни објекти	2.417.214.819,00			2.510.720.256,00
13	-- Постройки и опрема	79.082.786,00			70.966.321,00
14	-- Транспортни средства	135.914.917,00			109.320.171,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	190.648.827,00			201.610.980,00
18	-- Материјални средства во подготовка	324.837.960,00			228.936.265,00
19	-- Останати материјални средства	1.581.976,00			1.581.975,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	2.110.483,00			2.110.482,00
26	-- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	2.110.483,00			2.110.482,00
28	-- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	2.110.483,00			2.110.482,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	953.312.144,00			892.835.523,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	269.877.272,00			250.544.059,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	110.960.626,00			114.050.512,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	158.916.646,00			136.493.547,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	637.334.772,00			574.440.193,00
47	-- Побарувања од купувачи	623.365.816,00			552.876.417,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	158.205,00			36.088,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	8.068.039,00			15.911.699,00
50	-- Побарувања од вработените	1.471.181,00			1.344.458,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	4.271.531,00			4.271.531,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	744.324,00			744.324,00
56	-- Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	720.000,00			720.000,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	24.324,00			24.324,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	45.355.776,00			67.106.947,00
60	-- Парични средства	45.355.776,00			67.106.947,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	1.155.394.960,00			1.138.574.240,00

63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	5.338.639.986,00	5.223.657.115,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	3.043.542.308,00	2.999.779.269,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	1.972.180.219,00	1.972.180.219,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	501.997.391,00	501.997.391,00
72	-- Законски резерви	394.436.044,00	394.436.044,00
74	-- Останати резерви	107.561.347,00	107.561.347,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	524.763.153,00	579.882.311,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	44.601.545,00	
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		54.280.652,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	1.972.437.136,00	1.885.163.990,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	165.467.401,00	206.834.257,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	165.467.401,00	206.834.257,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	1.806.969.735,00	1.678.329.733,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	1.352.072.682,00	1.296.307.101,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	183.686.145,00	131.075.137,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	22.248.275,00	21.791.198,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	9.769.007,00	9.376.498,00
100	-- Обврски кон вработените	20.899.954,00	20.019.854,00
101	-- Тековни даночни обврски	36.548,00	2.231.293,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	41.366.856,00	41.366.856,00
108	-- Останати краткорочни обврски	176.890.268,00	156.161.796,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	322.660.542,00	338.723.856,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	5.338.639.986,00	5.223.667.115,00

## Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	1.406.925.988,00			1.378.749.066,00
202	-- Приходи од продажба	1.238.662.102,00			1.161.911.073,00
203	-- Останати приходи	157.018.937,00			182.158.633,00
206	-- Капитализирано сопствено производство и услуги	11.244.949,00			34.679.360,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	1.372.684.720,00			1.436.985.626,00
208	-- Трошоци за суровини и други материјали	190.407.126,00			153.443.863,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	970.154,00			795.366,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	73.633.643,00			44.970.280,00
212	-- Останати трошоци од работењето	117.075.688,00			105.832.159,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	611.652.509,00			585.010.051,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	396.242.669,00			386.406.806,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	30.973.909,00			30.920.195,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	168.116.215,00			160.124.386,00
217	-- Останати трошоци за вработените	16.319.716,00			7.558.664,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	214.363.417,00			225.037.663,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	143.639.127,00			309.287.154,00
222	-- Останати расходи од работењето	20.943.056,00			12.609.090,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	38.893.227,00			22.342.737,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	38.893.210,00			22.342.704,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	17,00			33,00

234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	10.487.945,00	8.397.365,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	8.765.390,00	8.203.104,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	1.576,00	1.677,00
243	-- Останати финансиски расходи	1.720.979,00	192.584,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	62.646.550,00	
247	-- Загуба од редовното работење (204- 205+207+234+245)-(201+223+244)		44.291.188,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	62.646.550,00	
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)		44.291.188,00
252	-- Данок на добивка	18.045.005,00	9.989.464,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250- 252+253-254)	44.601.545,00	
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252- 253+254)		54.280.652,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	1.255,00	1.229,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00	12,00
269	-- Добивка за годината	44.601.545,00	
270	-- Загуба за годината		54.280.652,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	44.601.545,00	
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)		54.280.652,00

## Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Набавна вредност на софтвер со лиценца	58.321.386,00			57.595.109,00
611	-- Акумулирана амортизација на софтвер со лиценца	42.521.415,00			44.579.119,00
612	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	15.799.971,00			13.015.990,00
625	-- Земјишта	23.189.845,00			23.189.845,00
627	-- Набавна вредност на станови и станбени згради	11.122,00			11.122,00
629	-- Акумулирана амортизација на станови и станбени згради	11.122,00			11.122,00
631	-- Набавна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност	924.938.472,00			923.192.299,00
633	-- Акумулирана амортизација на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност	650.044.030,00			630.071.497,00
634	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност (< или = АОП 012 од БС)	274.894.442,00			293.120.802,00
635	-- Набавна вредност на објекти од нискоградба	5.867.753.387,00			5.827.918.067,00
637	-- Акумулирана амортизација на објекти од нискоградба	4.216.197.710,00			4.112.454.211,00
638	-- Сегашна вредност на објекти од нискоградба (< или = АОП 012 од БС)	1.651.555.677,00			1.715.463.856,00
639	-- Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема	18.071.519,00			18.614.878,00
641	-- Акумулирана амортизација на информациска и телекомуникациска опрема	17.224.384,00			17.669.998,00
642	-- Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 012 од БС)	847.135,00			944.880,00
643	-- Набавна вредност на компјутерска опрема	105.695.802,00			107.166.055,00
645	-- Акумулирана амортизација на компјутерска опрема	83.808.094,00			95.741.792,00

646	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 012 од БС)	21.887.708,00	11.424.263,00
656	-- Книги, слики, вајарски дела, музејски експонати, предмети од архивска граѓа и слично	1.823.704,00	1.823.704,00
662	-- Краткорочни заеми и кредити дадени на трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата (< или = АОП 052 од БС)	744.324,00	744.324,00
666	-- Вложувања во акции издадени од трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата (< или = АОП 021 од БС)	2.110.482,00	2.110.482,00
671	-- Останати побарувања од трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата	4.271.531,00	4.271.531,00
673	-- Останати побарувања од физички лица, трговци-поединци, занаетчи, земјоделци, самостојни вршители на дејност и непрофитни организации во земјата	438.953,00	1.293.911,00
674	-- Краткорочни обврски по земи и кредити кон трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата (< или = АОП 095 од БС)	41.366.856,00	41.366.856,00
676	-- Долгорочни обврски по заеми и кредити кон трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата (< или = АОП 085 од БС)	165.467.401,00	206.834.257,00
687	-- Останати обврски кон трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата	1.352.072.682,00	1.296.307.101,00
692	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	1.237.340.731,00	1.161.471.997,00
693	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	50.121,00	271.643,00
696	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	120.504,00	167.433,00
703	-- Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	347,00	51.948,00
704	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	132.273.879,00	158.801.497,00
706	-- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	17.619.739,00	15.592.329,00
708	-- Приходи по основ на донации и спонзорства (< или = АОП 203 од БУ)	17.619.739,00	15.592.329,00
710	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	3.668.226,00	1.061.616,00
711	-- Приходи од наплатени пенали, неподигнати капари, отстапнини, награди и слично (< или = АОП 203 од БУ)	593.830,00	352.017,00
712	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	3.074.396,00	709.599,00
717	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	995.653,00	567.246,00
718	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	14.549.353,00	14.111.132,00
720	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	3.642.016,00	3.742.176,00
722	-- Униформи-заштитна облека и обувки	11.883.444,00	3.115.745,00
723	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	21.612.651,00	18.719.278,00
725	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	96.053.853,00	70.513.032,00
726	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	245.608,00	227.948,00
727	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	22.449.097,00	19.582.991,00
728	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и	3.080.581,00	2.464.951,00

	автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)		
729	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	2.857,00	122,00
730	-- Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	3.426.136,00	
731	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	2.258.663,00	6.516.287,00
735	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	2.212.151,00	1.968.214,00
738	-- Трошоци за истражување (< или = АОП 211 од БУ)	10.385,00	3.466.858,00
740	-- Вкалкулирани надомести за време на боледување	16.319.716,00	7.558.664,00
741	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	2.711.637,00	2.368.006,00
742	-- Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под услови утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)		79.565,00
743	-- Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)		25.294,00
744	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	8.117.229,00	246.279,00
745	-- Помощи (< или = АОП 217 од БУ)	765.571,00	687.767,00
747	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	1.059.542,00	1.034.620,00
748	-- Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	862.987,00	744.448,00
749	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	3.373.180,00	2.457.687,00
750	-- Надоместок за сместување и исхрана на терен (< или = АОП 217 од БУ)		29.820,00
757	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	2.533.308,00	2.140.467,00
758	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	1.285.000,00	3.385.000,00
759	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	984.659,00	426.952,00
760	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	2.043.235,00	1.552.194,00
761	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	4.170.307,00	2.586.752,00
762	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	16.745,00	16.745,00
763	-- Придонеси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	732.647,00	723.097,00
764	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	424.575,00	427.475,00
765	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	101.511.924,00	93.661.643,00
766	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	3.843.897,00	102.281,00
767	-- Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)	3.843.897,00	102.281,00
771	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	1.233,00	1.207,00

### Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2293	- 36.00 - Собирање, обработка и снабдување со вода	972.107.275,00			
2294	- 37.00 - Отстранување на отпадни води	451.193.296,00			
2315	- 43.22 - Поставување на инсталации за водовод, канализација и плин и инсталации за греење и клима-уреди	15.447.322,00			

2499	- 71.11 - Архитектонски дејности	2.361.476,00
2500	- 71.12 - Инженерство и со него поврзано техничко советување	1.490.425,00
2501	- 71.20 - Техничко испитување и анализа	3.219.421,00

**Потпишано од:**

Dushko Veskovski  
dushko.veskovski@vodovod-skopje.com.mk  
CN=KibsTrust Qualified Certificate Services, OU=Class 2  
Managed PKI Individual Subscriber CA, OU=Symantec  
Trust Network, O=KIBS AD Skopje, C=MK  
KibsTrust Qualified Certificate Services

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.