

Јавно претпријатие
Ndermarrja publike
ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО
PARQE DHE GJELBERIME
Скопје, Република Северна Македонија
Shkup, Republika e Maqedonisë së Veriut
Број/Numër: 05-379/17
Дата/Data: 06-03-2024



ЈП ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО
NP PARQE DHE GJELBERIME
ADHONTPRËTARRIJE - OGRUE NDERMARRJA PUBLIKE - ШКУП

ГОДИШНА СМЕТКА
на ЈП Паркови и зеленило Скопје за 2023 година

Февруари, 2024 година

ВОВЕД

Основање

Јавното претпријатие Паркови и зеленило – Скопје или скратен назив ЈП Паркови и зеленило, преку своите правни претходници постои од 1945 под името „Градини и паркови и Зелен појас“, кој од 1954 година функционираат како „Управа за Градско и Вонградско зеленило“, се до Н.О. на општина Идадија.

На 01.03.1961 година Народниот одбор на општина Идадија го основал комунално производно претпријатие „Паркови и зеленило“ запишано под фи бр. 202/61 од 16.03.1961 година во регистрот при окружниот стопански суд Скопје.

Со решение на окружниот стопански суд во Скопје фи бр. 190/72 комуналното претпријатие „Паркови и зеленило“ се припоило со претпријатието „Водовод и канализација“ - Скопје со што се основа ново претпријатие – Комунално услужно претпријатие „Комуналец“ - Скопје.

Во рамките на ЈКП „Комуналец“, „Паркови и зеленило“, функционира како ООЗТ до 29.12.1992 кога со трансформацијата на ЈКП „Комуналец“ е организирано како посебно јавно претпријатие „Одржување на паркови и зеленило“ со рег. бр. 19252/92 од 29.12.1992 година. Со решение бр. 809/93 е запишана промена на името на ЈП „Одржување паркови и зеленило“ во ЈП „Паркови и зеленило“ Ц.О. Скопје.

Со решение на основен суд Скопје I Скопје рег бр. 3500/99 од 15.10.2001 година извршено е усогласување со Законот за јавни претпријатија на јавното претпријатие Паркови и зеленило - Скопје со седиште на улица Илинденска бб чии основач е Град Скопје. ЈП има својство на правно лице и своја жиро сметка, а за извршените и превземените обврски во правниот промет одговара со целиот имот (целосна одговорност).

Дејност

Јавното претпријатие Паркови и зеленило во својот делокруг на работење ги врши следните дејности:

- 81.30 – уредување и одржување на животната средина и природата
- 02.10 – одгледување на шуми и останати дејности поврзани со шумарство.

Во функција на основната дејност врши и други дејности:

- 01.30-одгледување на саден материјал
- 01.19-одгледување на останати едногодишни насади и посеви

Организација

Јавното претпријатие Паркови и зеленило, е правно лице и е носител на сите права и обврски во правниот промет и одговара со сиот свој имот со кој располага (со целосна одговорност). Во правниот промет настапува самостојно и има неограничени овластувања.

Јавното претпријатие Паркови и зеленило е организирано во 13 сектори и тоа:

1. Сектор за поддршка на директорот
2. Сектор за внатрешна ревизија
3. Сектор за управување со човечки ресурси
4. Сектор за правни и општи работи
5. Сектор за јавни набавки
6. Сектор за финансиско работење
7. Сектор за заштита и контрола
8. Сектор Градско зеленило
9. Сектор Вонградско зеленило
10. Сектор Подигање на зеленило
11. Сектор Дрвореди
12. Сектор Механизација
13. Сектор за одржлив развој

Претпријатието го застапува и претставува директорот на претпријатието како законски застапник.

Директорот ги има сите овластувања во правниот промет во рамките на дејностите на претпријатието.

Бројот на вработените во ЈП Паркови и зеленило, на крајот на 2023 изнесува 506, а на крајот на 2022 изнесува 544.

Времено ангажирани вработени на крајот на 2023 изнесува 204, а на крајот на 2022 изнесува 147.

Платен промет

Јавното претпријатие потребните активности за извршување на платниот промет ги извршува во рамките на пропишаните одредби за таа намена, притоа има отворено пет денарски сметки и тоа во Комерцијална Банка А. Д. Скопје, НЛБ Банка АД Скопје и Шпаркасе банка А.Д. Скопје како носители на платен промет, односно како што следува:

	Жиро сметка	Депонент во
Денарска сметка	300000000114205	Комерцијална банка Скопје
Денарска сметка	210045289560325	НЛБ банка АД Скопје
Денарска сметка	250101000409412	Шпаркасе банка АД Скопје
Денарска сметка	270045289560235	Халк банка Скопје
Денарска сметка	320100031307042	Централна кооператвна банка

Овластен потписник

Законски застапник на претпријатието е Зухеј Реџеџи Директор на претпријатието, именуван со Решение за именување на В.Д Директор број 08-11297/1 од 28.09.2022 година, со решение за избор на директор бр.08-3707/1 од 10.04.2023 година. Сефи Шабани со решение за именување на В.Д. Директор бр.08-4373/1 од 28.04.2023 и со решение за избор на Директор бр.08-11959/1 од 24.11.2023 со важност од 01.12.2023 година.

Орган на раководење

Орган на раководење е законскиот застапник на Претпријатието е Директор, кој согласно одредбите на член 23 од Законот за Јавните претпријатија (Службен весник на Република Македонија број 38/96.....64/18) го избира Градоначалникот на Град Скопје.

Орган на управување

Орган на управување на Јавното претпријатие Паркови и зеленило Скопје е Управен одбор, формиран со Одлука за именување на членови на Управен одбор на Јавното претпријатие Паркови и зеленило Скопје заведено под број 27-11899/3 од 29.12.2021 година од страна на Совет на Град Скопје и истиот број 13 членови.

Во текот на известувачкиот период Управниот одбор има одржано 15 седници.

Контрола на материјално-финансиското работење

Контролата на материјалното финансиско работење на Јавното претпријатие Паркови и зеленило Скопје ја врши надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење, кој е формиран со Одлука за именување на членови на Надзорен одбор за контрола на материјално – финансиското работење на Јавното претпријатие Паркови и зеленило заведено под број 27-11900/3 од 29.12.2021 година и број од страна на Совет на Град Скопје и истиот број 5 члена.

Во текот на известувачкиот период Надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење има одржано 6 седници.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА (БИЛАНС НА УСПЕХ)

За период од 01.01 до 31.12.2023 година

Р.бр.	ПОЗИЦИЈА	АОП	Бр. на белешка	2023	2022	
1	I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201		469.006.757.00	470.761.788.00	100
2	Приходи од продажба	202	6.1	437.674.991.00	386.983.026.00	113
3	Останати приходи	203	6.2	31.331.766.00	83.778.762.00	37
4	Промена на вр. На залихи на г.производи и на недоврш. Производство	xxx				
4.a	Залихи на г.производи и недовр.производство	204				
4.б	Залихи на г.производи и недовр.производство	205				
5	Капитализирано сопствено п-водство и услуги	206				
6	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208_213+218_222)	207		586.832.652.00	452.189.964.00	130
7	Трошоци за суровини и др. Материјали	208	6.3	147.745.251.00	84.060.926.00	176
8	Набавна вредност на продадени стоки	209				
9	Наб.вред. на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210				
10	Услуги со карактер на мат.трошоци	211	6.4	95.672.999.00	68.959.908.00	139
11	Останати трошоци од работењето	212	6.5	6.862.786.00	6.388.854.00	107
12	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213	6.6	280.576.856.00	238.091.794.00	118
12.a	Плати и надоместоци на плата (нето)	214		185.631.873.00	154.208.901.00	120
12.б	Трошоци за даноци на плати и надомест. на плати	215		14.425.759.00	11.157.487.00	129
12.в	Придонеси од задолжително социјално осигурув.	216		77.800.887.00	64.309.415.00	121
12.г	Останати трошоци за вработените	217		2.718.337.00	8.415.991.00	32
13	Амортизација на материјални и нематер. Средства	218	6.7	9.763.448.00	11.890.729.00	82
14	Вредносно усогласување на нетековни средства	219	6.8			
15	Вредносно усогласување на тековни средства	220	6.9	43.733.987.00	39.703.368.00	110
16	Резервирања за трошоци и ризици	221				
17	Останати расходи од работењето	222	6.10	2.477.325.00	3.094.391.00	80
18	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230_233)	223	6.11		405.168.00	
19	Фин. приходи од поврзани друштва(225 _ 228)	224				
19.a	Приходи од вложувања во поврзани друштва	225				
19.б	Приходи по основ на камати од работ. со ПД	226				
19.г	Останати финансиски приходи од работ.со ПД	228				
20	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229				
21	Приходи по основ на камати од работење со НД	230			3.564.00	

22	Приходи по основ курсни разлики од работ. со НД	231				
23	Нереализ.добивки од финансиски средства	232				
24	Останати финансиски приходи од работ.со НД	233			401.604.00	
25	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239_243)	234	6.12	1.612.039.00	483.933.00	333
26	Финан.расходи со поврз.друштва(236_238)	235				
26.a	Расходи по основ на камати со ПД	236				
26.б	Расходи по основ на курсни разлики со ПД	237				
26.в	Останати финанс.расходи од работењето со ПД	238				
27	Расходи по основ на камати со НД	239		1.607.425.00	435.029.00	333
28	Расходи по основ на курсни разлики со НД	240				
29	Нереализ.загуби од финансиски средства	241				
30	Останати финанс.расходи од работењето со НД	242				
31	Останати финансиски расходи	243		4.614.00	48.904.00	9
32	Удел во загубата на придружените друштва	244				
33	Удел во добивката на придружените друштва	245				
34	Добивка од редовното работење (201+223+244) - (204-205+207+234+234)	246	6.13		18.493.059.00	
35	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247	6.13	119.437.934.00		
36	Нето добивка од прекинати работења	248				
37	Нето загуба од прекинати работења	249				
38	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250			18.493.059.00	
39	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		119.437.934.00		
40	Данок на добивка	252			3.807.462,00	
41	Одложени даночни приходи	253				
42	Одложени даночни расходи	254				
43	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВ.ГОД.(250-252+253-254)	255	6.14		14.685.597.00	
44	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВ.ГОД.(251+252-253+254)	256	6.14	119.437.934.00		
45	Просечен бр. Вработени врз основа на часови на работа во пресмет.период во апсолутен износ	257		529	544	
46	Број на месеци на работење во апсолутен износ	258		12	12	
47	ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	259		-119.437.934.00	14.685.597.00	

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА (БИЛАНС НА СОСТОЈБА)
на ден 31.12.2022 година**

Р.Б.	П О З И Ц И Ј А	АОП	Бр. ма белешка	2023	2022	индекс
1	АКТИВА А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001		703.810.089.00	712.299.707.00	99
2	I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕД. (003_008)	002	7.1			
3	Издатоци за развој	003				
4	Концесии, патенти, лиценци, зашт. Знаци	004				
5	Гудвил	005				
6	Аванси за набавка на нематериј. средс.	006				
7	Нематеријални средства во подготовка	007				
8	Останати нематеријални средства	008				
9	II.МАТЕРИЈАЛНИ СРЕД. (010+013_019)	009	7.2	703.810.089.00	712.299.707.00	99
10	НЕДВИЖНОСТИ (011+012)	010		680.546.451.00	681.221.329.00	100
10.a	Земјиште	011		675.420.000.00	675.420.000.00	100
10.б	Градежни објекти	012		5.126.451.00	5.801.329.00	88
11	Постројки и опрема	013		4.314.485.00	6.691.714.00	64
12	Транспортни средства	014		18.949.153.00	24.386.664.00	78
13	Алат, погонски и канцел. инвент.и мебел	015				
14	Биолошки средства	016				
15	Аванси за набавка на материјални средс.	017				
16	Материјални средства во подготовка	018				
17	Останати материјални средства	019				
18	III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	020				
19	IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНС.СРЕД. (022+023+012+025+026+030)	021	7.3			
20	Вложувања во подружници	022				
21	Вложувања во придружени друштва и учество во заеднички вложувања	023				
22	Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	024				
23	Побарувања по дадени долгор.заеми	025				
24	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026				
24.a	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027				
24.б	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028				
24.в	Вложувања во ХВ според објектив. вредност преку добивката или загубата	029				
25	Останати долгорочни финансиски сред.	030				
26	V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВ. (032_034)	031				
27	Побарувања од поврзани друштва	032				

28	Побарувања од купувачи	033				
29	Останати долгорочни побарувања	034				
30	VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	035				
31	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		208.860.348.00	236.692.197.00	86
32	I. ЗАЛИХИ	037	7.4	5.610.236.00	5.572.021.00	101
33	Залиха на суровини и материјали	038		3.298.326.00	3.260.173.00	101
34	Залиха на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		2.311.910.00	2.311.848.00	100
35	Залиха на недовршени производи и полупроизводи	040				
36	Залиха на готови производи	041				
37	Залиха на трговски стоки	042				
38	Залиха на биолошки средства	043				
39	II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВ) НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	044				
40	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045		120.075.201.00	131.027.240.00	92
41	Побарувања од поврзани друштва	046	7.5	115.918.975.00	129.905.991.00	89
42	Побарувања од купувачи	047	7.6	630.935.00	182.255.00	346
43	Побарувања за дадени аванси на добав.	048	7.6	43.621.00	34.181.00	128
44	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и останати (претплати)	049	7.7	3.420.394.00		
45	Побарувања од вработените	050	7.8	61.276.00	904.813.00	7
46	Останати краткорочни побарувања	051				
47	III. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	052		83.086.963.00	74.476.963.00	112
48	Вложувања во хартии од вред.(054+055)	053				
48.a	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054				
48.б	Вложувања според објектив. вредност преку добивката или загубата	055				
49	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056	7.9	83.086.963.00	74.476.963.00	112
50	Побарувања по дадени заеми	057				
51	Останати краткорочни финансиски сред	058				
52	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059	7.10	87.948.00	25.615.973.00	
52.a	Парични средства	060		87.948.00	25.615.973.00	
52.б	Парични еквиваленти	061				
53	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШ. ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ И ПРЕСМ. ПРИХОДИ (АВР)	062		78.715.00	264.045.00	
54	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		912.749.152.00	949.255.949.00	96
55	В.ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦ.- АКТИВА	064			3.846.801.00	
56	ПАСИВА А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066_071+075_077-078)	065		715.891.919.00	835.329.853.00	86
57	I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066	7.11	766.019.854.00	766.019.854.00	100
58	II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067				
59	III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068				

60	IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТ. КАПИТАЛ (-)	069				
61	V. РЕВАЛОР. РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ ОД ОСТАНАТА СЕОПФ. ДОБИВКА	070		1.161.451.00	1.161.451.00	100
62	VI.РЕЗЕРВИ (072+073+074)	071	7.12	31.307.608.00	30.573.328.00	102
63	Законски резерви	072		28.056.133.00	27.321.853.00	103
64	Статутарни резерви	073				
65	Останати резерви	074		3.251.475.00	3.251.475.00	100
66	VII.АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075	7.13	36.840.940.00	22.889.623.00	161
67	VIII.ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076	7.13			
68	IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077	7.16		14.685.597,00	
69	X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078	7.16	119.437.934.00		
70	XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕН. НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079				
71	XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080				
72	Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	081	7.17	179.629.289.00	92.321.525.00	195
73	I. ДОЛГОР. РЕЗЕРВ. ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082				
74	Резерв.за пензии, отпремн.и сл. обврски кон вработените	083				
75	Останати долгор. резерв. за ризици и тр.	084				
76	II.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (086_093)	085				
77	Обврски спрема поврзани друштва	086				
78	Обврски спрема добавувачи	087				
79	Обврски за аванси, депозити и кауции	088				
80	Обвр.по заеми и кредити со поврз.друш	089				
81	Обврски по заеми и кредити	090				
82	Обврски по хартии од вредност	091				
83	Останати финансиски обврски	092				
84	Останати долгорочни обврски	093				
85	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094				
86	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (096_108)	095	7.16	179.629.289.00	92.321.525,00	195
87	Обврски спрема поврзани друштва	096		21.027.986.00	707.051.00	2974
88	Обврски спрема добавувачи	097		126.318.998.00	63.954.158.00	1816
89	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		97.734.00	15.440.00	633
90	Обврски за даноци и прид. на плата и надоместоци на плата	099		8.365.332.00	6.708.496.00	125
4.634	Обврски кон вработени	100		21.742.622.00	18.620.969.00	117
9.992	Тековни даночни обврски	101		1.196.030.00	1.276.978.00	94
8.376	Краткор. резерв. за ризици и трошоци	102				
94	Обвр.по заеми и кредити со поврз.друш	103				
95	Обврски по заеми и кредити	104				

96	Обврски по хартии од вредност	105				
97	Обврски по основ на учество во резулта.	106				
98	Останати финансиски обврски	107				
99	Останати краткорочни обврски	108		880.587.00	1.038.433.00	85
100	V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШ. И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109	7.18	17.227.944.00	21.604.571.00	80
101	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НЕТЕК. СРЕДСТВА (ИЛИ ГР. ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕК. РАБОТЕЊА	110				
102	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111	7.19	912.749.152.00	949.255.949.00	96
103	В.ВОНБИЛАН. ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112		3.846.801.00	3.846.801.00	

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. Цели на финансиските извештаи

Целта на финансиските извештаи е тоа што тие даваат информации за финансиската состојба, резултатот и промените во финансиската состојба, потребни за голем број на корисници на овие извештаи.

Една од најзначајните карактеристики на финансиските извештаи е што истите се изготвуваат на пресметковна основа во сметководството, при што применетиот принцип ги признава ефектите од трансакциите кога ќе настанат. Настанатите трансакции треба без одложување да се евидентираат во сметководствената евиденција која е основа за изготвување на финансиските извештаи. На овој начин се даваат информации на корисниците на извештаите не само за минатите настани кои вклучуваат плаќање или примање на парични средства, туку и за обврски за кои треба да се платат парични средства во идниот период.

Основни квалитативни карактеристики на финансиските извештаи:

- Разбирливост;
- Релевантност;
- Материјалност;
- Веродостојност;
- Суштина над формата;
- Неутралност;
- Претпазливост;
- Споредливост.

2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на Јавното претпријатие Паркови и зеленило Скопје се изготвени во согласност со Законот за јавни претпријатија (Сл.весник бр.38/96.....64/18), Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр.28/04.....120/18) и Правилникот за водење сметководство ("Службен весник на РМ", бр, 159/09, 164/10 и 107/11), односно според Меѓународните сметководствени стандарди - МСС, Меѓународните стандарди за финансиско известување - МСФИ, Толкувањата на Постојниот комитет за толкување - ПКТ и толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување – КТМФИ утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди.

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата набавна вредност и принципот на континуитет во работењето.

Овие финансиски извештаи вклучуваат побарувања, обврски, оперативни резултати, промени во главнината и паричните текови на Претпријатието.

Финансиските извештаи на Претпријатието се изразени во денари. Денарот претставува официјална известувачка валута на Претпријатието.

3. ПРЕГЛЕД НА ПОЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Недвижностите и опремата се прикажани по набавни цени намалени за акумулираната амортизација.

Набавната вредност се состои од фактурираната вредност зголемена за увозните давачки и неповратните даноци, како и трошоците кои директно можат да се припишат на доведувањето на средството во работна состојба на употреба (трошоци за: подготовка на местото (рамнење, градење на потпорни ѕидови, канали за одводнување, трошоци за рушење на стари градби), испорака и манипулација, инсталирање и монтажа, како и услуги на стручни лица и слично). Сите трговски попусти и рабати се одбиваат за да се дојде до куповната цена. Набавната вредност на средство кое се произведува во сопствена режија се определува со користење на истите принципи како и за стекнато средство.

Трошоците за одржување и поправки на средствата, т.н. трошоци на инвестиционо одржување, се признаваат како расходи на периодот.

Инвестиционите вложувања се оние издатоци со кои се продолжува векот на употреба на средството, се зголемува неговиот капацитетот, се зголемува квалитетот на производите кои се произведуваат со тоа средство или се намалуваат трошоците на производство на тие производи. Вредноста на инвестиционите вложувања се додава на набавната вредност и така зголемената основица се амортизира.

3.2 НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Нематеријалните средства се состојат од софтверски пакети. Нематеријалните средства се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација.

Трошоците поврзани со одржувањето на софтверот се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување.

3.3 АМОРТИЗАЦИЈА

Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува со праволиниска метода, со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во нивниот проценет корисен век. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на Раководството на претпријатието.

Пропишаните годишни стапки на амортизацијата што се користат за одделните групи на недвижности и опрема и нематеријални средства се како што следува:

Недвижности	2.5%-10%
Деловен инвентар	10%
Опрема	10%-25%
Мебел	25%
Комјутерска опрема и софтвер	25%
Телекомуникациска опрема и возила	10%-25%
Нематеријални средства	25%

Амортизација на средство почнува кога истото се става во употреба, т.е. кога се наоѓа на локацијата и во условите неопходни за истото да биде оперативно способно на начин предвиден од раководството.

3.4 ЗАЛИХИ

Суровините, материјалите, резервните делови, ситниот инвентар, амбалажата и автомобилските гуми се вреднуваат според набавната вредност. Набавната вредност на залихите се состои од набавна цена, увозна царина, неповратни даноци, трошоци за превоз и други трошоци кои настанале во врска со набавката. Трошењето на набавната вредност на залихите се утврдува по методот на прва влезна прва излезна (ФИ ФО). Ситниот инвентар се отпишува 100% при ставање во употреба, но и понатаму останува во вонбилансна евиденција, се до расходување по предлог на пописната комисија.

3.5 КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Краткорочните побарувања се искажани според нивната номинална вредност. Исправката за обезвредување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Претпријатието нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна. Вредноста на побарувањето се намалува преку за исправката на за сомнителни и спорни побарувања, односно за вредносно усогласување на побарувањата според рочноста.

3.6 ДАНОК НА ДОБИВКА

Данокот на добивка се утврдува и се плаќа според Годишниот даночен биланс и истиот претставува одбитна ставка од финансискиот резултат пред оданочување во Билансот на успех (Извештајот за сеопфатна добивка).

3.7 ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти се состојат од средствата на трансакциски сметки, благајната и останатите високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци.

3.8 КРАТКОРОЧНИТЕ ОБВРСКИ

Обврските спрема добавувачите и останати обврски првично се признаваат по објективна вредност, а последователно се мерат по амортизирана вредност користејќи го методот на ефективна каматна стапка. Овие обврски се класифицираат како краткорочни, доколку на датумот на изготвување на Извештајот на финансиска состојба рокот на доспевање им е до 12 месеци.

3.9 ПРИХОДИ

Приходите се признаваат до степенот до кој е веројатно дека претпијатието ќе има прилив на идни економски користи и тие користи можат веродостојно да се измерат. Приходот се вреднува според објективната вредност на примениот надомест или побарувањето за продадени добра и услуги намален за одобрените дисконти, работи и данокот на додадена вредност. Надоместоците од обезбедени услуги се признаваат за периодот во кој услугите се дадени и прифатени од купувачот. Приходите од продажба на стоки се признаваат кога значајниот ризик од доделувањето на сопственоста на стоките ќе се пренесе на купувачот, вообичаано со испораката на стоките.

3.10 РАСХОДИ

Расходите се признаваат во висина на направените трошоци за да се реализира приходот, во период кога се признава соодветниот приход.

3.11 ДРЖАВНИ ПОДРШКИ

Државните подршки од централната и локалната власт се признаваат по нивната објективна вредност во билансот на успех кога постои разумно уверување дека се исполнети условите поврзани со нив и дека поддршките ќе бидат примени. Поддршките Друштвото ги признава во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои ги признава како расходи поврзаните трошоци за кои поддршките се наменети да ги надоместат.

4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

Друштвото прави проценки и разумни претпроставки утврдени врз основа на минати искуства како и врз други фактори, до колку не постојат релевантни други информации.

4.1 Обезвреднување на недвижностите, постројките и опремата

Друштвото ги проценува безвреднувањето на недвижностите, постројките и опремата, кога постои причина за безвредување, односно кога сметководствената вредност значително ја надминува надоместливата вредност. Надоместливата вредност се утврдува по пат на пресметка на употребната вредност, при што се користи широк спектар на претпоставки и информации кои влијаат на истите. Покрај другото се земаат во предвид и идните приходи и расходи, технолошката застареност, дисконтинуитетот на производството и услугите и други фактори кои можат да доведат до обезвредување на недвижностите, постројките и опремата.

4.2. Исправка на вредноста на побарувањата

Исправка на вредноста на побарувањата се врши врз основа на проценката за можноста за наплата според минати искуства, кредитна способностна купувачите и очекуваните промени во условите за плаќање.

4.3 Вредносно усогласување на залихите

Вредносните усогласувања(исправките) кои се евидентираат на товар на останати расходи се прават во случаи кога ќе се оцени дека е потребно сметководствената вредност залихите да се сведе на нивната нето реализациона вредност

5. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

5.1 Пазарен ризик

Пазарниот ризик е ризик од промени во пазарните цени, курсевите на странски валути и каматните стапки кои имаат влијание на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

5.2 Ризик од ликвидност

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

Согласно Извештајот за добивка или загуба (Билансот на успех) ЈП Паркови и зеленило - Скопје во тековната 2023 год. ги оствари следните финансиски резултати:

1. Остварени вкупни приходи	469.006.757,00 ден
- Остварени приходи од работењето	469.006.757,00 ден
- Остварени финансиски приходи	0,00 ден
2. Остварени вкупни расходи	588.444.691,00 ден
.- Остварени расходи од работењето	586.832.652,00 ден
- Остварени финансиски расходи	1.612.039,00 ден
3. Остварена загуба(1-2)	-119.437.934,00ден

6. Белешки кон извештај за добивка или загуба (Билансот на успех)

6.1 Приходи од продажба

Приходите од продажба во 2023 година во износ од 436.971.841.00 денари (2022 – 386.983.026,00 денари) се остварени по основ на:

Опис	2023	2022	Индекс
Приходи од поврзани друштва (ЈП Водовод и канализација)	271.013.035.00	269.895.451.00	100
Приходи од продажба на Град Скопје	163.114.880.00	114.175.597.00	143
Приходи од доведување на зелената површина во првобитна сосостојба и чистење на јавни зелени површини после организирани настани и сечење дрва	781.272.00	914.608.00	85
Приходи од наемнини	2.765.804.00	1.997.370.00	138
Вкупно:	437.674.991.00	386.983.026.00	113

Приходите од поврзани друштва се однесуваат на приходите од ЈП „Водовод и канализација“ кои се добиваат како надоместок за одржување на градското и вонградското зеленило согласно Годишната програма усвоена од страна на Советот на Град Скопје, односно 19,5% од вкупно фактурираните сметки од вода и отпадни води кон крајните корисници.

Приходи од Град Скопје во најголем процент се остварени од извршени услуги за хортикултурно уредување на нови јавни зелени површини, садење на сезонско цвеќе и садници на јавни површини на територијата на Град Скопје, како, согласно Договори за уредување на парк шума Водно и Гази Баба и согласно Договор за поставување на знамиња.

Приходи од наемнина се однесуваат на приходи од издадени тезги под закуп на Цветен пазар.

Приходите од продажба се зголемени за 13% во однос на 2022 година.

Наплатените средства од ЈП Водовод и канализација се дадени во следната табела

Опис	2023	2022	Индекс
Наплатени средства од ЈП Водовод и канализација	265.333.280	223.663.786.00	119

Наплатениот износ во 2023 е зголемен за 19% во однос на 2022 година.

6.2 Останати деловни приходи

Останатите деловни приходи за 2023 година изнесуваат 32.034.916,00 денари (2022 – 83.778.762,00 денари) и се состојат од следните приходи:

Опис	2023	2022	Индекс
Приходи од наплатени отпишани побарувања	26.151.715,00	26.736.039,00	98
Приходи од отпис на обврски	137,00	815,00	17

Приходи од субвенции, дотации	4.485.805,00	54.392.890,00	8
Приходи од над. на штети од осиг. компании	131.588,00	659.193,00	20
Приходи од поранешни години	182.091,00	346.870,00	52
Вишок на производи и стоки во магацин		1,119,993,00	
Останати неспомнати деловни приходи	380.430,00	522,962,00	73
Вкупно:	31.331.766,00	83.778.762,00	38

Приходите од наплатени отпишани побарувања се однесуваат на приходите остварени од наплатени отпишани побарувања и од наплатени спорни и сомнителни побарувања од страна на ЈП Водовод и канализација кон крајните корисници.

Приходи од отпис на обврски се однесуваат на приходи од отпишани обврски врз основа на Одлука по попис од Управен одбор

Приходот од субвенции, дотации, се однесуваат на приходите по основ на субвенции добиени од страна на Град Скопје согласно донесена Одлука на Советот на Град Скопје и тоа за 2022 година 50.000.000,00 денари за потешкотии во работењето.

Приходот од надомест на штети од осигурителни компании се однесуваат на приходи добиени од осигурителна компанија врз основа на извршена кражба на опрема на претпријатието

Приходите од поранешни години се однесуваат на наплатени приходи од претходни години.

Останатите неспомнати деловни приходи ги опфаќаат приходите од казни на работници од плати и други неспомнати деловни приходи.

6.3 Трошоци за сировини и други материјали

Материјалните трошоци ги сочинуваат трошоците направени во текот на оперативното работење, и тоа:

Опис	2023	2022	Индекс
Потрошени сировини и материјали	119.514.588,00	59.011.843,00	203
Потрошен канцелариски материјал	584.759,00	660.132,00	89
Потрошена енергија и гориво	15.829.012,00	16.465.395,00	96
Потрошени резервни делови	6.604.594,00	6.938.767,00	95
Отпис на ситен инвентар и авто гуми и	882.313,00	939.477,00	94
Отпис на ХТЗ опрема	4.329.985,00	45.312,00	9556
Вкупно	147.745.251,00	84,060,926,00	176

Потрошените материјални средства се за 103% повисоки во однос на 2022 година.

Потрошените сировини и материјали опфаќаат потрошени материјали, потрошен друг материјал, потрошени сировини, потрошено семе, расад, земја, хидрантска мрежа, садници, потрошен помошен материјал.

Потрошена енергија се однесува за потрошената електрична, топлинска енергија, потрошено гориво, нафта и потрошено моторно масло.

Потрошени резервни делови се однесуваат на набавките на резервни делови за одржување на службените возила и друга ситна механизација како тревокосилки, тримери и сл.

Отпис на ситен инвентар ги сочинуваат трошоците за набавка на ситен инвентар и авто гуми за потребите на претпријатието.

Отпис на ХТЗ опрема ги сочинуваат трошоците за набавка на заштитни одела на работниците.

6.4 Услуги со карактер на материјални трошоци

Опис	2023	2022	Индекс
Транспортни услуги	15.250,00	57.730,00	26
Трошоци за поштенски и телефонски услуги	1.501.612,00	1.353.452,00	111
Наем на опрема	138.346,00	100.742,00	137
Трошоци за комунални услуги вода, смет	2.286.380,00	2.219.101,00	103
Трошоци за истражување			
Останати услуги	91.731.411,00	65.228.883,00	141
Вкупно:	95.672.999,00	68.959.908,00	139

Трошоците за поштенски и телефонски услуги се однесуваат на поштенските трошоци, услуги за превоз на лица, телефонски трошоци, трошоци за мобилни телефони.

Услуги за одржување и заштита се однесуваат на услуги за тековно одржување.

6.4.1 Трошоци за останати услуги

Трошоците за останати услуги се состојат од:

ОПИС	2023	2022	Индекс
Трошоци за реклама и пропаганда			
Услуги за регистрација на возила	244.713,00	196.628,00	124
Услуги за печатење фотокопирање и укорицување	2.150,00	2.905,00	74
Агенција за привремени вработувања	70.136.658,00	50.520.376,00	139
Услуги за утовар и превоз на шут	9.568.753,00	3.134.600,00	305
Производни заенаетчески услуги	1.239.279,00	1.968.031,00	63
Трошоци за одржување на софтвер	278.052,00	182.826,00	152
Надворешни трговски услуги			
Нотарски и адв.услуги-Водовод	6.439.652,00	5.971.981,00	108
Услуги за обезб.персонал-Водовод	1.389.034,00	1.191.408,00	117
Други услуги Водовод	2.433.120,00	2.060.128,00	118
Вкупно	91.731.411,00	65.228.883,00	141

Останати услуги се однесуваат на производствени услуги, трошоци за регистрација и технички преглед на службени патнички и товарни возила, трошоци за ангажирани сезонски работници преку Агенција за привремени вработувања, услуги за утовар и превоз на шут, нотарски и адвокатски услуги-Водовод, услуги за обезбеден персонал-Водовод и останати трошоци.

6.5 Останати трошоци од работењето

Останати трошоци од работење се состојат од:

Опис	2023	2022	Индекс
Трошоци за членови на органот на управување	1.776.000,00	2.326.532,00	76
Трошоци за спонзорства и донации	220.000,00		
Трошоци за репрезентација	788.020,00	698.237,00	113

Премии за осигурување	468.264.00	586.541.00	80
Трошоци за банкарски услуги	431.066.00	383.995.00	112
Даноци, придонеси и други давачки кои не зависат од резултатот	488.390.00	737.272.00	66
Останати нематеријални трошоци	2.691.046.00	1.656.277.00	162
Вкупно:	6.862.786.00	6.388.854.00	107

Трошоци за членови на органот на управување се однесуваат надоместоците на членовите на Управен и Надзорен одбор.

Трошоците за репрезентација и спонзорство се однесуваат на трошоци за репрезентација во земјата.

Премиите за осигурување се однесуваат на премии за осигурување материјални средства, премии за осигурување на патнички возила, лесни и тешки товарни возила од автоодговорност.

Даноци, придонеси, и други давачки кои не зависат од резултатот се однесуваат на персоналниот данокот на доход за надоместите за Управен и Надзорен одбор, административна такса, радио дифузна такса.

Банкарски услуги опфаќаат трошоци за банкарски услуги и провизија и банкарски услуги.

6.5.1 Останати нематеријални трошоци

Останати нематеријални трошоци опфаќаат:

Опис	2023	2022	Индекс
Трошоци за интелектуални трошоци	1.570,00		
Трошоци за стручни мислења од Совет за јавни набавки			
Правни, адвокатски и нотарски услуги и превод	930.159,00	683.427.00	136
Услуги за ревизија	408.587,00	325.680.00	125
Услуги за вештачење		35.400.00	
Авторски хонорари	890.174,00	34.683.00	2567
Трошоци за претплата на весници и огласи во Бирото за јавни набавки	351.468,00	466.228.00	75
Судски трошоци	56.053,00	39.987.00	140
Останати интелектуални услуги			
Други неспоменати нематеријални трошоци	53.035,00	70.872.00	75
Вкупно:	2.691.046.00	1.656.277.00	162

Останати нематеријални трошоци опфаќаат трошоци за исплатите за правни-адвокатски и нотарски услуги, услуги за ревизија и проценка, услуги за преписи и преводи, услуги за вештачење, надомести за лица ангажирани по договор на дело, трошоци за здравствени систематски прегледи на вработените, услуги за советување и семинари, трошоци за претплата на дневен печат, стручни списанија и други весници, трошоци за огласување во весник, трошоци за објава

оглас-тендер, трошоци за тендерска документација, судски трошоци, услуги за вештачење, услуги за ревизија, авторски хонорари други неспомнати трошоци.

6.6 Трошоци за вработени

Трошоците за вработени за 2023 година изнесуваат 280.576.856,00 денари (2022 – 238.091.794,00денари) се состојат од:

Опис	2023	2022	Индекс
Вкалкулирани бруто плати	277.858.519,00	229.675.803.00	121
Останати трошоци за вработените	2.718.337,00	8.415.991,00	32
Вкупно:	280.576.856,00	238.091.794,00	118

Трошоците за вработените ги опфаќаат нето платите и надоместоците за вработените како и данокот од плати и придонесите за: здравствено, пензиско и инвалидско осигурување и придонес за вработување.

Останати трошоци на вработените се однесуваат на надомест за отпремнина за одење во пензија, помош на семејството во случај на смрт на вработен, службени патувања, трошоци за семинари на вработени и други надоместоци на трошоци на вработените. Во 2018 година извршена е рекласификација на трошоците за семинари на вработените од трошоци за интелектуални услуги на останати трошоци за вработени.

6.7 Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства

Амортизацијата по минимални стапки ја сочинува пресметаната амортизација согласно сметководствените политики. За 2023 година е пресметан расход за амортизација во износ од 9.763.448,00 денари (2022 – 11.890.723,00 денари).

6.8 Вредносно усогласување на нетековни средства

Вредносно усогласување на нетековните средства за 2017 година изнесуваат 19.893.659,00 денари и се однесуваат на вредносно усогласување на ризичните побарувања за станбени и деловни простори за кои претпријатието води судски процеси.

6.9 Вредносно усогласување на тековни средства

Вредносното усогласување на тековни средства за 2023 година изнесуваат 46.054.676,00 денари (2022 – 39.703.368,00 денари), се однесуваат на вредносното усогласување на краткорочните побарувања во земјата.

Опис	2023	2022	Индекс
Вредносно усогласување на тековни средства	46.054.676,00	39.703.368.00	116
Вкупно	46.054.676,00	39.703.368.00	116

Исправката (намалувањето на вредноста) на побарувањата, се спроведува во периодот на осознавањето на неможноста за наплата на дел или на вкупното побарување на товар на расходите на периодот.Најголем дел од износот се однесува на утужени побарувања и добиени утужени побарувања од страна на ЈП Водовод и канализација кој впрочем претставува 19,5% од вкупниот износ на покренати тужби спрема трети лица од нивна страна како и евидентирање на сомнителни и спорни побарувања согласно Одлука на УО на ЈП Водовод и

канализација, како и вредносно усогласување на дел од дадените заеми на Дооелите.

6.10 Останати расходи од работењето

Останатите расходи од работењето за 2023 година изнесуваат 2.477.325.00 денари и се состојат од следните видови на трошоци:

Опис	2023	2022	Индекс
Неотпишана вредност на расходувани средства			
Неотпишана вредност на отуѓени без продажба	83.964,00	143.008.00	59
Директен отпис на побарувања во земјата		2.030.00	
Кусоци утврдени со попис на товар на одговорно лице		657.637.00	
Кусоци утврдени со попис		1.119.993.00	
Казни, пенали и надомест на штети	290.258,00	46.174.00	
Дополнително утврдени трошоци од минати години и трошоци за присилна наплата	2.103.103,00	1.125.549.00	187
Вкупно:	2.477.325,00	3.094.391.00	80

Неотпишана вредност на расходувани средства се искажува неотпишаната вредност на нематеријалните и материјалните средства расходувани согласно Одлука за попис од УО.

Директен отпис на побарувања во земјата се однесуваат на директен отпис на ненаплатени побарувања согласно Одлука за попис на ЈП Паркови и зеленило.

Казни, пенали и надомест на штети се однесуваат на надомест за пресметана камата, трошоци по судски предмети, надомест за процесни трошоци, надомест за извршни трошоци и надомест за причинети материјални штети на физички и правни лица по повеќе основи поткрепени со записници од вешти лица.

Дополнително утврдени трошоци од поранешни години и трошоци за присилна наплата се евидентираат трошоците кои се однесуваат на минати години и врз основа на правосилни судски пресуди.

6.11 Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи

Приходите од камати, курсни разлики и слични приходи во 2022 година во износ од 405.168 .00 денари се состојат од приходи по основ на камати од продажба на производи, стоки и услуги, камати по основ на судска пресуда, и приходи по камати, курсни разлики.

6.12 Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи

Расходите по основ на камати, курсни разлики и слични расходи за 2023 година изнесуваат 1.612.039.00 денари (2022 – 483.933.00 денари), а се состојат од следните трошоци:

Опис	2023	2022	Индекс
Камати од работењето со неповрзани субјекти	1.607.425,00	435.029.00	369
Камати од неплатени јавни давачки	4.614,00	48.904.00	9
Вкупно:	1.612.039,00	483.933.00	333

Камати од работењето со неповрзани субјекти се однесуваат на камати листи добиени од добавувачи за задоцнето плаќање.

Камати од неплатени јавни давачки се однесуваат на камати за задоцнето плаќање на јавни давачки и камата за одложено плаќање на данок на добивка

6.10 Добивка/загуба пред оданочување

Како резултат на остварени поголеми расходи во однос на остварени приходи за 2023 година претпријатието има остварено загуба во износ од -124.120.034,00 денари.

6.11 Добивка/загуба за деловната година

ЈП Паркови и зеленило за 2023 година оствари загуба од 119.437.934.00 денари.

ДАНОЧЕН БИЛАНС

Р.Бр.	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износи на 31.12.2023	Износи на 31.12.2022	Индексни показатели
I	Финансиски резултат во Билансот на успех	01	-119.437.934,00	18.493.059.00	
II	Непризнаени расходи за даночни цели (збир на АОП 03 до 27)	02	52.426.808,00	46.317.605.00	113
1.	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот	03			
2.	Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	375.398,00	129.029.00	291
3.	Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2 од ЗДД	05			
4.	Трошоци за организирана исхрана и превоз, исплатени над износите утврдени со закон	06			
5.	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	07			
6.	Тр. По основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	08			
7.	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени со закон	09			
8.	Скриени исплати на добивки	13	4.910.440,00	3.545.103.00	139
9.	Трошоци за репрезентација	15	709.218,00	628.413.00	113
10.	Трошоци за даноци во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	13			
11.	Трошоци за спонзорства во согласност со Законот за донации и спонзорства во	14			

	јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во годината				
12.	Трошоци по основ на камати по кредити кои не се користат за вршење на дејност на обврзникот	15			
13.	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавецот во корист на членови на орган на управување и на вработени	16			
14.	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	17			
15.	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	1.925.194,00	48.904.00	3937
16.	Исплати на стипендии	19			
17.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	914.884,00	2.266.434.00	40
18.	Траен отпис на ненаплатени побарувања	25		2.030.00	
19.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	43.591.872,00	39.697.692.00	110
20.	Износ на ненаплатени побарувања од заем	33			
21.	Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица	24			
22.	Износ на делот од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција	25			
23.	Износ на затезни камати помеѓу поврзани лица	26			
24.	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери-нерезиденти со најмалку 25% учество во капиталот на друштвото	27			
25.	Трошоци за донации во спортот	28			
26.	Други усогласувања на расходи	29			
III	Даночна основа (I+II)	40	-67.011.126,00	64.810.664.00	
IV	Намалување на даночна основа (АОП 30-34)	41	26.151.852,00	26.736.039.00	98
27.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	26.151.852,00	26.736.039.00	98
28.	Износ на вратен заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа				
29.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник				
30.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години				
31.	Износ на извршени вложувања од добивката				
V	Даночна основа по намалување	49		38.074.625.00	
VI	Пресметан данок на добивка	50		3.807.462,50	
37.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	3.761.598,00	1.612.407.00	233
38.	Износ за повеќе платен данок пренесен од претходни даночни периоди	58		2.469.504.00	
39.	Износ за доплата/повеќе платен износ	59	-3.761.598,00	-274.448.50	
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	67.011.126,00		
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	469.006.757,00	471.166.956,00	

7 Белешки кон Извештај за финансиска состојба БИЛАНС НА СОСТОЈБА АКТИВА

7.1 Финансиски средства (долгорочни)

Состојбата и промените на финансиските средства во 2023 година се прикажани аналитички по групи:

	2023	2022
Вложувања во поврзани субјекти Флораком Дооел	31,802,300.00	31,802,300.00
Вложувања во поврзани субјекти Луна Дооел	23,383,700.00	23,383,700.00
Ризични побарувања	19,893,659.00	19,893,659.00
Вредносно усогласување на долгорочни вложувања	-55,186,000.00	-55,186,000.00
Вредносно усогласување на долгорочни средства	-19,893,659.00	-19,893,659.00
Вкупно:	0.00	0.00

Вложувања во поврзаните субјекти се однесува на вложувањата на ЈП Паркови и зеленило во своите ДООЕЛИ, запишани во Централен регистар по проценка. За истите во 2018 година извршено е корективно книжење вредносно усогласување, односно обезвреднување на вложените средства врз основа на препорака од ревизори.

Ризични побарувања се однесуваат за станбени и деловни простори за кои претпријатието води судски процеси за утврдување на правото на сопственост или враќање на средствата во целост.

За станбениот и деловен простор во Центар во 2007 година поднесена е тужба за утврдување на право на сопственост, по која во 2018 година е донесена второстепена пресуда со која се потврдува првостепената за одбивање на тужбеното барање. По поднесена ревизија, со одлука на Врховен суд предметот е вратен на првостепениот суд на повторно разгледување и одлучување. Постапката е во тек.

Тековни средства (обртни средства)

7.2 Залихи

Опис	2023	2022
Суровини и материјали на залиха	3.298.326.00	3.260.173.00
Резервни делови на залиха	2.122.952.00	2.246.469.00
Ситен инвентар на залиха	72.280.00	48.741.00
Заштитни средства и заштитна облека	116.678.00	16.638.00
Вкупно:	5.610.236.00	5.572.021.00

7.3 Побарувања од поврзани друштва

Побарувања од поврзани друштва за 2023 година изнесуваат 115.918.975.00 денари (2022 – 129.905.991.00 денари) се однесуваат на побарувања од ЈП Водовод и канализација и побарувања од Град Скопје и вредносно усогласување на побарувања.

опис	2023	2022
Побарувања од ЈП Водовод и канализација	639.419.973.00	634.847.342.00
Побарувања од Град Скопје		
Вредносно усогласување на побарувањата	(523.500.998.00)	(504.941.351.00)
Вкупно:	115.918.975.00	129.905.991.00

Побарувањата од поврзаните друштва се водат според номиналната вредност намалени за исправка на вредност кога е констатирана неизвесноста во наплатата на побарувањата.

7.4 Краткорочни побарувања

Краткорочни побарувања за 2023 година изнесуваат 630.935.00 денари (2022 – 182.255.00 денари) се однесуваат на побарувања по основ на побарувања од купувачи во земјата и вредносно усогласување на побарувања.

опис	2023	2022
Побарувања од купувачите	630.935.00	182.255.00
Побарувања за дадени аванси		
Вредносно усогласување на побарувањата		
Вкупно:	630.935.00	182.255.00

Побарувањата од купувачи во земјата се однесуваат на побарувања од подигање на нови зелени површини, побарувања од наемници, побарувања по основ на камати и спорни побарувања - правни лица.

Вредносно усогласување на побарувањата се однесува на констатираната неизвесност во наплатата на побарувањата од правни лица и физички лица.

7.5 Побарувања од вработени

Побарувања од вработени за 2023 година изнесуваат 61.276.00 денари (2022 – 904.813.00 денари) се однесуваат на побарувања од вработените по разни основи:

опис	2023	2022
Побарувања од работници	61.276.00	904.813.00

Спорни побарувања од работници	53.820.00	53.820.00
Исправка на вредноста на побарувањата (тужени)	(53.820.00)	(53.820.00)
Вкупно:	61.276.00	904.813.00

7.6 Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва

Побарувањата по дадени заеми на поврзани друштва за 2023 година изнесуваат 83.086.963,00 денари (2022 - 74.476.963,00 денари) и се однесува на дадени заеми на своите Дооели Флораком и Луна.

Опис	2023	2022
Побар.од заеми на поврз.друш. (Флораком и Луна)	110.946.574.00	102.336.574.00
Резервирани средства од заеми	(27.859.611.00)	(27.859.611.00)
Вкупно:	83.086.963.00	74.476.963.00

7.7 Парични средства и хартии од вредност

Паричните средства на ден 31 Декември 2023 година се прикажани во следната табела:

Опис	2023	2022
Трансакциски сметки	74.238.00	25.610.806.00
Благајна	2.145.00	5.167.00
Вкупно:	76.383.00	25.615.973.00

ПАСИВА

7.8 Капитал

Капиталот во износ од 766.019.854,00 денари (2022 година 766,019.854,00 денари) ги претставува сопствените трајни извори на средства за работење на Јавното претпријатие и истиот не е запишан во Централен регистар. Капиталот може да се користи за покривање на загубата, доколку резервите не се доволни за тоа.

7.9 Резерви

Вкупниот износ на резервите за 2023 година изнесуваат 30.573.328,00 денари (2022 – 30.573.328,00 денари). Резервите во 2018 и 2017 година ги сочинуваат законските резерви во износ од 41.091 илјади денари и резерви за реинвестирање на добивката во износ од 3.252 илјади денари. Резервите можат да се употребат за покривање на загуба, штета од елементарни непогоди, а во случаи на инсолвентност може да се употребат за исплата на доспеаниани обврски спрема добавувачи, исплата на плати и други обврски. Во 2019 година

по одлука на Управен Одбор дел од резервите во износ од 14.999.884,00 денари е покриена загубата за 2017 и 2018 година.

7.10 Добивка/загуба за финансиската година

Загубата пред оданочување или (АОП 251 од БУ) изнесува 119.437.934.00 денари.

7.11 Нето добивка/ загуба за деловната година

Нето загуба за деловната 2023 година или (АОП 256 од БУ) изнесува 119.437.934.00 денари.

7.12 Краткорочни обврски

Обврските кон доверителите за 2023 година изнесуваат 179.629.289.00 денари (2022 –92.321.525,00 денари) се однесуваат на неизмирените обврски и тоа:

Опис	2023	2022
Обврски спрема поврзани друштва	21.027.986.00	707.051.00
Обврски спрема добавувачи	126.318.998.00	63.954.158.00
Обврски за аванси	97.734.00	15.440.00
Обврски спрема вработените (нето плата)	16.677.260.00	13.584.745.00
ПДД и придонеси од плата	8.365.332.00	6.708.496.00
Обврски за даноци	1.196.030.00	4.973.898.00
Други обврски, Надзорен и управен одбори отпемнини	5.945.949.00	1.339.304.00
Вкупно:	179.629.289.00	92.321.525.00

Обврските спрема поврзани друштва се однесуваат на обврските кон Флораком Доел по основ на фактури за набавка на расад и садници.

Обврски спрема доверители се однесуваат на краткорочни обврски кои се искажуваат во вредност која е искажана на соодветен сметковен документ, зголемена за камата согласно склучениот договор и прописите.

Обврски за нето плати, даноци од плата и придонеси од плата се однесуваат на обврските за бруто личен доход на вработените.

7.13 Одложени приходи од државна помош

Одложените приходи од државна помош на 31.12.2023 изнесуваат 4.485.805,00 денари, (2022 – 54.392.890,00 денари) и се однесуваат на добиени субвенции согласно Одлуки на Совет на Град Скопје и тоа за набавка на механизација. Имено согласно меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување приходот се искажува во билансот на успех за оној дел за кој се направени трошоците во периодот, односно за пресметаната амортизација на основните средства, а останатите приходи се разграничуваат и ќе се покријат планираните трошоци во наредни пресметковни периоди.

7.14 Вонбилансна евиденција

Вонбилансна евиденција за 2023 година во износ од 3.486.801,00 денари (2022- 3.486.801,00 денари) се однесува на ситниот инвентар во употреба.

7.15 Трансакции со поврзани субјекти

31.12.2023	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
Град Скопје			161.717.854,00	
ЈП Водовод и канализација	115.426.007,00	11.484.976,00	271.013.035,00	
Флораком Дооел	42.830.000,00	21.027.986,00		22.298.468,00
Луна Дооел	40.256.963,00			

31.12.2022	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
Град Скопје			112.637.109,00	
ЈП Водовод и канализација	129.492.443,00	639.542,00	269.895.451,00	2.100.409,00
Флораком Дооел	40.630.000,00	707.051,00		25.833.400,00
Луна Дооел	33.846.963,00			

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА ЗА ПЕРИОДОТ 2023 и 2022

Р. бр		Капитал	Резерви	Акум. Добивка /Загуба	Добивка/ Загуба за тековната година	Ефекти од ревалориз.	Вкупно
1	С° 01.01.2022	766.019.854,00	30.080.440,00	13.524.764,00	0,00	1.161.451,00	810.786.509,00
2	Распределба на добивка/загуба 2022		492.888,00				492.888,00
3	Ефекти од ревалориз. 2022						
4	Добивка/загуба за тек година			9.364.859,00			9.364.859,00
5	Ефекти од сметководствени политики и корекции 2022						
6	С° 31.12.2022	766.019.854,00	30.573.328,00	22.889.623,00		1.161.451,00	820.644.256,00
7	С° 01.01.2023	766.019.854,00	30.573.328,00	22.889.623,00	0	1.161.451,00	820.644.256,00
8	Распределба на добивка / загуба		734,280,00	13.951.317,00			14.685.597,00
9	Ефекти од ревалориз. 2023						
10	Добивка/загуба за тек година			-119.437.934,00			-119.437.934,00
11	Ефекти од сметководствени политики и корекции 2023						
12	С° 31.12.2023	766.019.854,00	31.307.608,00	-82.596.994,00	0,00	1.161.451,00	715.891.919,00

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ		ПАРКОВИ 2023	
Р.БР	Назив	2023	2022
I	ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ		
1	Готовина добиена од купувачи	6,284,300.00	5,505,463.00
2	Готовина добиена од субвенции		50,000,000.00
3	Готовина добиена од поврзани субјекти	427,051,134.00	340,266,557.00
4	Готовина платена на добавувачи	-164,342,560.00	-127,218,448.00
5	Готовина платена на вработени	-274,727,366.00	-230,621,033.00
6	Наплата на камата		3,564.00
7	Платено на добавувачи по друг основ	-4,982,340.00	-2,727,509.00
8	Други оперативни трошоци	-89,766.00	-59,012.00
9	Исплатени субвенции на Луна и Флораком		
	ВКУПНО ДОБИЕНИ (ПЛАТЕНИ) ГОТОВИНИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ	-10,806,598.00	35,149,582.00
9	Платени камати	-1,865,673.00	-141,460.00
10	Платен данок на добивка		-859,168.00
11	Персонален данок спонзорства		
12	Платени аконтации на дд	-3,420,394.00	-2,352,683.00
13	Платени аконтации на ддв	-839,070.00	-542,224.00
	НЕТО ГОТОВИНА ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ	-6,125,137.00	-3,895,535.00
II	ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
1	Набавка на основни средства		
	НЕТО ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ	0.00	0.00
III	ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
1	Одлив по краткорочни заеми		
	„ФЛОРАКОМ,,	-2,200,000.00	-5,900,000.00
	„ЛУНА,,	-6,410,000.00	-6,860,000.00
	Синдикат		
2	Прилив од краткорочни заеми		
	„ЛУНА,,		
	Синдикат		
	ВКУПНО ПРИЛИВ ОД КРАТКОРОЧНИ ПОЗАЈМИЦИ	-8,610,000.00	-12,760,000.00
	НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ (НАМАЛУВАЊЕ) НА ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	-25,541,735.00	18,494,047.00
	Салдо 01.01	25,615,973.00	7,121,926.00
	Салдо 31.12	74,238.00	25,615,973.00

На 01.01.2022 година, салдото на сметката на ЈП Паркови и зеленило е 7.121.926.00 денари, а во текот на годината резултатот на вкупниот прилив и одлив на средствата изнесува 18.494.047.00 денари и на 31.12.2022 година салдото на истата е 25.615.973.00 денари.

АНАЛИЗА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ/ ФИНАНСИСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

Покрај значајноста на финансиските извештаи и нивната улога во искажување на финансиските трансакции во минатиот период, нивната рефлексија врз сегашноста, предвидувањата на идните претпоставки, обезбедувајќи корисни информации дали ресурсите биле добиени и користени во согласност со финасискиот план, во праксата се користат и применуваат показатели кои даваат анализа на финансиските извештаи. Показателите се групирани во зависност кој дел од финансиското работење на претпријатието е опфатен, но најчеста класификација на финансиските показатели се:

- Показатели на ликвидност;
- Показатели на солвентност;

Показателите на ликвидност ја дефинираат способноста на претпријатието за тековното плаќање и тоа:

-Коефициент на општа ликвидност е однос помеѓу тековните средства и краткорочните обврски, односно можноста на претпријатието со расположивите парични средства, побарувања и залихи да може да ги намира тековните/ краткорочните обврски (обврските спрема добавувачите, државата, вработените).

$$\text{Коефициент на општа ликвидност} = \frac{\text{Тековни средства}}{\text{Краткорочни обврски}} = 1,16\%$$

-Коефициентот на забрзана ликвидност се пресметува:

$$\text{Коефициент на забрзана ликвидност} = \frac{\text{Тековни средства} - \text{Залиха}}{\text{Краткорочни обврски}} = 1,13\%$$

Показателите на солвентност ја дефинираат способноста на претпријатието за покривање на обврските:

$$\text{Долгови спрема средства} = \frac{\text{Вкупни долгови (обврски)}}{\text{Вкупни средства}} = 0,19\%$$

Просечен број на вработени врз основа на часови на работа - 529

Просечна месечна нето плата по работник во денари – 29,642,00 ден.

Лице одговорно за составување

на белешките

Валентина Васкова

Елена Јованов

E. Jovanov

Овластено лице

Сефи Шабани



Јавно претпријатие
Ndërmarrja publike
ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО
PARQË DHE GJELBERIME
Скопје, Република Северна Македонија
Shkup, Republika e Maqedonisë së Veriut
Број/Number: 02-412/3
Дата/Data: 13.03.2024

ДО
ЈП ПАРКОВИ И ЗЕЛЕНИЛО
ДИРЕКТОР

ПРЕДМЕТ: Известување

Ве известуваме, дека на седницата на Управен одбор на ЈП Паркови и зеленило, одржана на ден 13.03.2024 година, Предлог- одлуката за усвојување на Годишна сметка на ЈП Паркови и зеленило Скопје за 2023 година не е донесена.

УПРАВЕН ОДБОР
Претседател,
м-р Ивица Заркадов

