ЈП “ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО” – КУМАНОВО
NP PASTRIMI DHE GJELBËRIMI – KUMANOVË

Јавно Претпријатие ЧИСТОТА и ЗЕЛЕНИЛО
Ndermarrja Publike PASTRIMI DHE GJELBERIMI
Бр.Nr: 02-1246/7
16 12 20 25 год.viti
КУМАНОВО-KUMANOVË

ИЗВЕШТАЈ
за
ДЕЛОВНО ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ
на
ЈП “ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО” – КУМАНОВО
NP PASTRIMI DHE GJELBËRIMI – KUMANOVË
за период Јули - Септември 2025 година

Адреса: Братство единство 30 Куманово
Телефон: 031 511-989; Тел/фах: 031 511-728
e-mail: cistots@t.mk

1. ВОВЕД

ЈП “Чистота и зеленило” Куманово е основано со акт на Собранието на општина Куманово и е запишано во трговскиот регистар при Основен суд Скопје 1 во Скопје, со решение Трег.број 206/98 од 18.02.1998 година, согласно член 1,2 и 3 од Законот за јавни претпријатија.

ЈП “Чистота и зеленило” Куманово е основано со Одлука на самоуправни органи при расформирање на Заводот за Урбанизам, комунално стамбени работи и проектирање Куманово бр. 02-667 од 02.12.1974 година.

Јавното претпријатие се основа заради вршење дејност од јавен интерес а кое е незаменлив услов за живот и работа на граѓаните и правните субјекти на територија на општина Куманово.

Во јавното претпријатие службен јазик покрај македонскиот јазик и неговото кирилско писмо е и јазикот и писмото кои го користат 20% од жителите на општината во конкретен случај албанскиот јазик и неговото писмо.

Седиштето на јавното претрпијатие е во Куманово, ул. Братство единство 30. Јавното претпријатие има својство на правно лице. Во правниот промет со трети лица настапува во свое име и за своја сметка и за обврските одговара со целиот свој имот со кој располага.

ДЕЈНОСТ

ЈП “Чистота и зеленило” врши дејност согласно Законот за комунални дејности, Законот за управување со отпадот и Националната класификација на дејности со следните називи на дејности:

Регистрирани дејности на јавното претпријатие се:

- 01.11 Одгледување на жита (освен ориз), мешункасти растенија и маслодајно семе
- 01.28 Одгледување на зачински, арматични и лековити растенија за употреба во фармацијата
- 01.64 Доработка на семе
- 02.30 Собирање на шумски плодови и производи, освен дрва
- 38.110 Собирање на безопасен отпад
- 38.21 Обработка и отсранување на безопасен отпад
- 38.32 Обновување на посебно издвоени материјали
- 42.11 Изградба на патишта и автопати
- 46.22 Трговија на големо со цвеќе и садници
- 46.77 Трговија на големо со цвеќе, садници, семе, ѓубриво, домашни миленици и храна за нив во специјализирани продавници

- 47.76 Трговија на мало со цвеќе, садници, семе, ѓубриво, домашни миленици и храна за нив во специјализирани продавници
- 96.03 Погребни и слични дејности
- Други дејности регистрирани во надворешно трговскиот промет

Според Решението од Државниот завод за статистика на Република Македонија, претежна дејност на јавното претпријатие е шифра 38.110 - Собирање на безопасен отпад

ОРГАНИЗАЦИОНА ПОСТАВЕНОСТ

- Во рамките на ЈП "Чистота и зеленило" согласно Статутот функционираат Сектори, Оддели и одделенија.

Внатрешната организација на јавното претпријатие се уредува со посебен акт Правилник за систематизација на работни места.

Во рамките на претпријатиeто функционираат и осум подружници

На ден 30.09.2025 година во претпријатиеот има вработено 290 работници во редовен работен однос.

Јавното претпријатие активностите ги извршува преку следните сметки на ниво на правно лице:

ОПИС	Жиро сметка	Депонентна банка
Денарска сметка	290-1000063171-71	ТТК банка АД Скопје
Денарска сметка	240-1400008545-92	УНИ банка АД Скопје
Денарска сметка	300-0900000057-06	Комерцијална банка –Скопје
Денарска сметка	250-0070000693-25	Шпаркасе банка АД Скопје
Денарска сметка	200-0009890743-63	Стопанска банка АД Скопје
Денарска сметка	320-0000050402-18	Централна кооперативна банка АД Скопје
Денарска сметка	270-0402870801-15	Халк банка АД Скопје
Девизна сметка	7191000-41428708/120	Халк банка АД Скопје

Овластен потписник на финансиските документи е законскиот застапник ВД Директор Ненад Стојановски.

Од 24.11.2025 година законски застапник на претпријатието е ВД Директорот Сашо Томиќ.

Извори на средства за работа и развој на јавното претпријатие согласно Законот за комунални дејности се обезбедуваат од приходите кои ги остварува со сопствено работење, средствата од Буџетот на Општината и други извори на средства утврдени со Закон.

Основачкиот влог на јавното претпријатие изнесува 3.000.000 денари

ОРГАНИ НА УПРАВУВАЊЕ

Органи на управување во јавното претпријатие согласно Статутот донесен на седницата одржана на 12.10.1997 година се:

1. Управен одбор
2. Одбор за контрола на материјално – финансиското работење
3. Директор
4. Совет на вработени и
5. Други органи и тела

Управниот одбор на јавното претпријатие на седницата одржана на 19.03.2007 година донел нов Статут на јавното претпријатие при што органи на управување се:

1. Управен одбор
2. Надзорен одбор за вршење контрола на материјално финансиското работење
3. Директор

ДЕЛОВНО ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ

1. Остварени деловни резултати (БИЛАНС НА УСПЕХ)

Од Билансот на успех може да се види дека во третото тромесечие од деловната 2025 година Јавното претпријатие како резултат на остварени поголеми расходи во однос на остварени приходи оствари загуба пред оданочување во износ од 5.316.548 денари.

Остварените приходи во третото тромесечие од 2025 година во однос на истиот период од 2024 година се зголемени за 5.51%. Расходите во третото тромесечие од 2025 година во однос на истиот период од 2024 година се зголемени за 7.85%. Во продолжение следи Биланс на успех

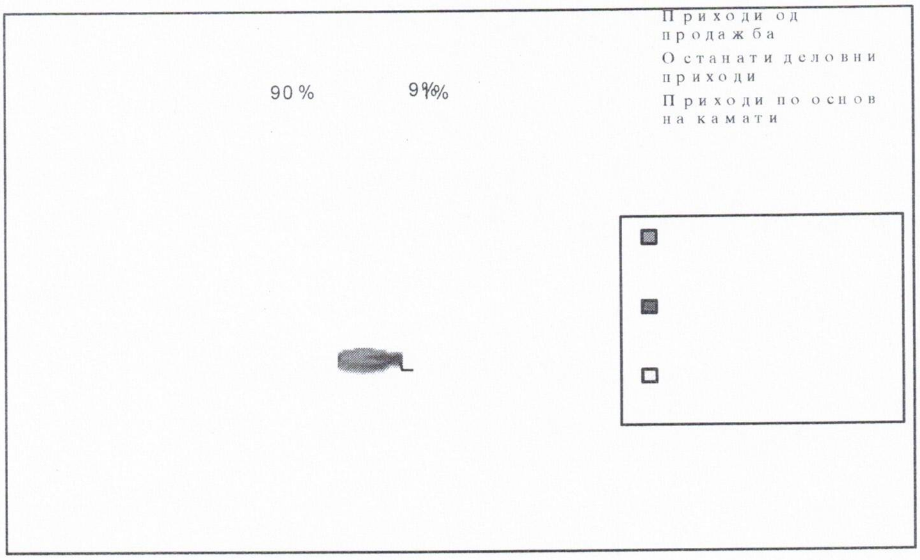
ОПИС	Остварено 2024	Остварено 2025	Стр. 2024	Стр. 2025
А. ПРИХОДИ	**57,050,496**	**60,192,156**	**100.00**	**100.00**
1 Приходи од продажба	51,462,304	54,412,653	90.20	90.40
2 Останати деловни приходи	5,099,402	5,255,172	8.94	8.73
3 Приходи по основ на камати	488,790	524,331	0.86	0.87
Б. РАСХОДИ	**60,738,511**	**65,508,704**	**100.00**	**100.00**
1 Материјални трошоци	9,829,022	7,114,746	16.18	10.86
2 Трошоци за вработени	38,465,579	41,727,227	63.33	63.70
3 Амортизација	4,429,979	4,548,520	7.29	6.94
4 Вредносно усогл.на кратк.средс.	0	0	0.00	0.00
5 Останати трошоци на работење	7,767,798	10,540,871	12.79	16.09
6 Расходи по основ на камата	246,133	1,577,340	0.41	2.41
В. Добивка/загуба пред оданочување	**-3,688,015**	**-5,316,548**		
Г. Даноци од добивка				
Д. Добивка/загуба по оданочување	**-3,688,015**	**-5,316,548**		
Е. Добивка/загуба за финансиска година	**-3,688,015**	**-5,316,548**		

1.1 ПРИХОДИ

Од приложениот биланс на успех може да се констатира дека вкупниот приход остварен во третото тромесечие од 2025 година во износ од 60.192.156 денари спореден со приходот во истиот период од 2024 година во износ од 57.050.496 денари покажува зголемување од 5.51 процентни поени.

Приходот остварен во третото тромесечие од 2025 година е по следнива основи:

ОПИС	Остварено 2024	Остварено 2025	Процент
А. ПРИХОДИ	**57,050,496**	**60,192,156**	**105.51**
1 Приходи од продажба	51,462,304	54,412,653	**105.73**
2 Останати деловни приходи	5,099,402	5,255,172	**103.05**
3 Приходи по основ на камати	488,790	524,331	**107.27**



1.1.1 Приходите остварени од продажба (основна и дополнителна дејност) според фактурираната реализација за третото тромесечие од 2025 година изнесуваат 54.412.653 денари и бележат зголемување од 5.73 % процентни поени во однос на истиот период од 2024 година кога изнесувале 51.462.304 денари.

1.1.2 Останати деловни приходи во третото тромесечие од 2025 година изнесуваат 5.255.172 денари и во однос на истиот период од 2024 година бележат зголемување од 3.05 процентни поени. Најголем дел од остварените останати деловни приходи отпаѓа на приход од донации во

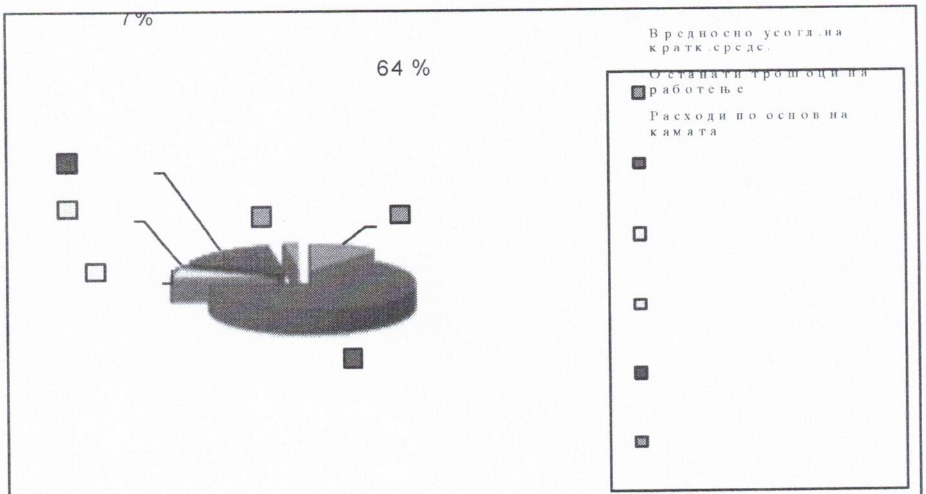
износ од 4.172.663 денари, приход од издавање на деловен простор во износ од 206.100 денари.

1.1.3 Приходите по основ на камати се резултат на наплатена камата од правни и физички лица. Во третото тромесечие од 2025 година приходите по основ на камати изнесуваат 524.331 денари и во однос на истиот период од 2024 година – 488.790 денари бележат зголемување од 7.27 %.

1.2 РАСХОДИ

Остварените расходи во третото тромесечие од 2025 година изнесуваат 65.508.704 денари и споредени со остварените расходи за истиот период од 2024 година во износ од 60.738.511 денари се зголемени за 7.85 процентни поени.

ОПИС	Остварено 2024	Остварено 2025	Процент
Б. РАСХОДИ	**60,738,511**	**65,508,704**	**107.85**
1 Материјални трошоци	9,829,022	7,114,746	**72.39**
2 Трошоци за вработени	38,465,579	41,727,227	**108.48**
3 Амортизација	4,429,979	4,548,520	**102.68**
4 Вредносно усогл.на кратк.средс.	0	0	**éДИВ/0!**
5 Останати трошоци на работење	7,767,798	10,540,871	**135.70**
6 Расходи по основ на камата	246,133	1,577,340	**640.85**



1.2.1 Материјалните трошоци во третото тромесечие од 2025 година изнесуваат 7.114.746 денари и споредени со материјалните трошоци за

истиот период од 2025 година – 9.829.022 денари бележат намалување од 27.61%. Најголем дел од материјалните трошоци отпаѓа на потрошени материјали во износ од 611.816 денари (трошоци за хтз опрема – 79.028 денари, трошоци за канцелариски материјали – 136.747 денари, потрошен материјал и мазиво – 391.813 денари и потрошени средства за хигиена – 4.228 денари), електрична енергија во износ од 393.499 денари, потрошено гориво во износ од 2.881.844 денари, и резервни делови во износ од 1.987.651 денари. Остатокот од материјалните рошоци отпаѓа на отпис на ситен инвентар 338.210 денари, ПТТ трошоци 303.865 денари, услуги за одржување и заштита 289.478 денари, закупнина за деловен простор 127.812 денари, комунални услуги 74.369 денари и останати услуги 106.202 денари.

1.2.2 Трошоците за бруто плати на вработени во текот на третото тромесечиеод 2025 година изнесуваат 41.727.227 денари што споредено со трошоците за оваа намена остварени во истиот период од 2024 година во износ од 38.465.579 денари бележат зголемување 8.48 процентни поени. Зголемувањето е поради зголемувањето на минималната плата во месец Март 2025 година.

1.2.3 Трошоци за амортизација на основните средства во третото тромесечие од 2025 година изнесуваат 4.548.520 денари и истите бележат зголемување од 2,68 процентни поени во однос на истиот период од 2024 година кога изнесуваа 4.429.979 денари. Зголемувањето е поради набавени нови основни средства во текот на 2024 година.

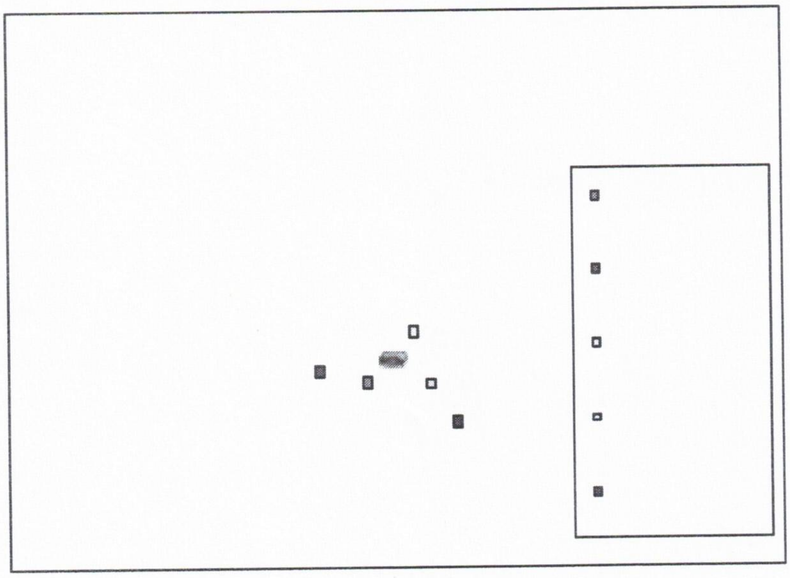
1.2.5 Останатите трошоци на работењето во текот на третото тромесечие од 2025 година изнесуваат 10.540.581 денари што споредено со трошоците за оваа намена во истиот период од 2024 година во износ од 7.767.798 денари бележат зголемување од 35,70%. Останатите трошоци на работењето ги опфаќаат трошоците за испратнина на вработени по основ на пензионирање и вкалкулираните трошоци за регрес за годишен одмор за 2025 година во износ од 2.256.901 денари, трошоците за членови на управни и надзорни одбори во износ од 140,001 денари, трошоците за репрезентација во износ од 67.415 денари, трошоците за осигурување во износ од 77.736 денари, трошоците за банкарски услуги во износ од 98.876 денари, трошоците за административни такси, членарини и сл. во износ од 200.167 денари, останатите трошоци од работењето во износ од 7.381.439 денари (Нотарски и адвокатски трошоци – 404.610, трошоци за договор на дело 1.272.432 денари, трошоци за вработени преку агенција за вработување – 4.914.875 денари, и други услуги /трошоци за огласување, службен весник и сл./– 28.058).

1.2.6 Расходите по основ на камати, курсни разлики и слични расходи за третото тромесечие од 2025 година изнесуаат 1.577.340 денари и споредено со расходите по овој основ во истиот период од 2024 година во износ од 246.133 денари бележат зголемување. Износот за платени камати се однесува за платена камата кон УЈП.

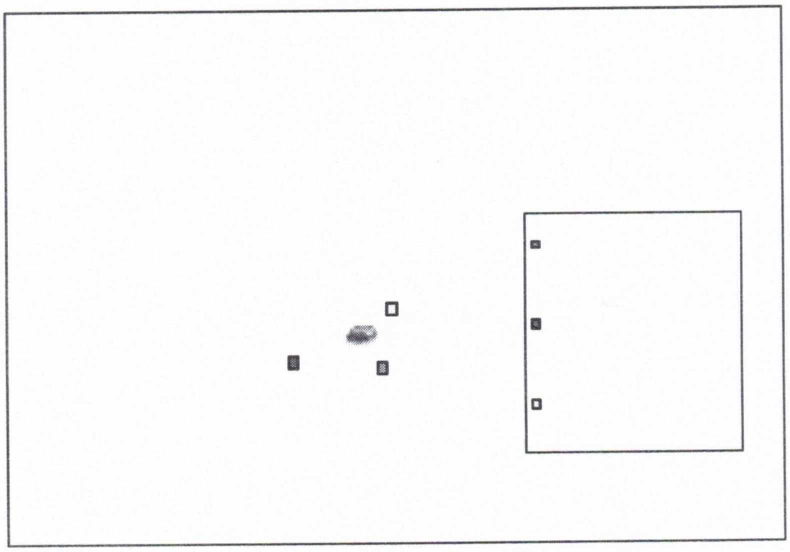
4. АНАЛИЗА НА СРЕДСТВАТА И ИЗВОРИ НА СРЕДСТВА (БИЛАНС НА СОСТОЈБА)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
На 30.09.2025 година

ОПИС	30.09.2024	30.09.2025	стр. 2024	стр. 2025	процент
АКТИВА					
А.ПОБАРУВАЊА ЗА ЗАПИШАН А НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ					
Б.ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА	**111,448,814**	**99,367,336**	**29.16**	**25.75**	89.16
I.Нематеријални средства	0	0			0.00
II.Материјални средства	110,911,954	98,830,476			89.11
III.Финан.влож.Долгорочни	536,860	536,860			
В.Тековни средства	***270,762,832***	***286,480,097***	***70.84***	***74.25***	105.80
I.Залихи	*17,124,008*	*15,326,438*	*4.48*	*3.97*	89.50
II.Побарувања - краткорочни	*245,967,492*	*262,125,674*	*64.35*	*67.94*	106.57
1,Побарувања од купувачи	243,861,159	262,070,969			107.47
2,побарувања од поврзани субјекти	0	0			
3,Останати побарувања	43,791	54,705			124.92
4,Платени трошоци за идните периоди	2,062,542	0			0.00
III.Финан.влож.Краткорочни	*0*	*0*	*0.00*	*0.00*	éДИВ/0!
IV.Парични средства и хартии од вредност	*7,671,332*	*9,027,985*	*2.01*	*2.34*	117.68
Г,Вкупна актива	**382,211,646**	**385,847,433**	**100.00**	**100.00**	100.95



ОПИС	30.09.2024	30.09.2025	стр.2024	стр.2025	процент
ПАСИВА					
А.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	**16,168,913**	**-4,520,264**	4.23	-1.17	-27.96
I. ЗАПИШАН КАПИТАЛ	3,000,000	3,000,000			100.00
II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	0	0			0.00
III. РЕВАЛОРРИЗИРАНИ РЕЗЕРВИ	277,684	277,684			100.00
IV. РЕЗЕРВИ	0	0			ėДИВ/0!
V. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	16,579,244		36.39	0.00	0.00
VI. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА		-2,481,400			0.00
VII. ДОБИВКА ЗА ФИНАНСИСКА ГОДИНА	0	0			ėДИВ/0!
VIII. ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКА ГОДИНА	-3,688,015	-5,316,548			0.00
Б. РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ОБВРСКИ И ТРОШОЦИ	0	0			0.00
В.ОБВРСКИ СПРЕМА ДОВЕРИТЕЛИ	**84,144,254**	**101,888,625**	22.02	26.41	121.09
1, Обврски по заеми И кредити	0	0			
2, Обврски за аванси, депозити И кауции	0	0			ėДИВ/0!
3, Обврски спрема добавувачи	38,589,733	44,617,369			115.62
4, Картк.обврс.спрема пов.субј.					ėДИВ/0!
5, Останати обврски вклучувајќИ го И данокот И социјалното осигурување	45,554,521	57,271,256			125.72
Г. ОДЛОжЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ	281898479	288479072	73.75	74.77	102.33
Д.ВКУПНА ПАСИВА	**382,211,646**	**385,847,433**	100.00	100.00	100.95



4.0 СРЕДСТВА – АКТИВА

4.1 ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА

I. **НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**
II. **МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

Материјалните средства во третото тромесечие од 2025 година изнесуваат 98.830.476 денари и во однос на истиот период од 2024 година – 110.911.954 денари бележат намалување. Намалувањето на материјалните средства е резултат на пресметана амортизација.

Набавките на опремата во текот на годината се евидентираат по набавна врадност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавената опрема зголемена за сите трошоци настанати до нивно ставање во употреба.

Амортизацијата се пресметува согласно Уредбата за начинот на пресметување на амортизацијата која ја содржи Номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки.

Амортизацијата се пресметува по пропорционална метода со примена на стапки со сметководствената политика во Претпријатието за намалување на вредноста на средствата до нивната преостаната вредност. Средствата се амортизираат од моментот кога се даваат на користење.

4.1.2 ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

4.1.2.1 ЗАЛИХИ

Залихите претпријатието ги вреднува по набавна цена, односно по цена на чинење, заедно со трошоците за нивна набавка, и се во износ од 15.326.438 денари и бележат намалување во однос на 2024 година износ од 17.124.008 денари.

4.1.2.2 ПОБАРУВАЊА ПО ОСНОВ НА ПРОДАЖБА

Побарувањата по основ на продажба на крајот од извештајниот период изнесуваат 262.070.969 денари, што споредено со побарувањата по овој основ од претходниот период кога изнесуваат 243.861.159 денари покажуваат зголемување 7.47 процентни поени.

Побарувањата од купувачи во земјата се состојат од побарувања по основ на извршени услуги за собирање, транспортирање и депонирање на смет, побарувања по основ на одржување на јавно прометни и зеленоцветни површини, побарувања за извршени погребални услуги, побарувања за извршено хортикултурно уредување, продажба на дендро материал.

4.1.2.3 ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Другите краткорочни побарувања на крајот од извештајниот период изнесуваат 54.705 денари, што споредени со побарувањата по овој основ од претходниот период кои изнесуваат 43.791 денари покажуваат зголемување.

4.1.3 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

Парите и паричните еквиваленти вклучуваат пари во готово во благајна и депозити на сметки.

Вкупните парични средства на крајот од извештајниот период изнесуваат 9.027.985 денари.

4.2 ИЗВОРИ НА СРЕДСТВА - ПАСИВА

4.2.2.1 ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Обврските спрема доверителите на крајот од извештајниот период изнесуваат 44.617.369 денари. Вкупните обврски споредени со обврските во истиот период од 2024 година износ од 38.589.733 денари бележат зголемување од 15,62% .

4.2.2.2 ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Останатите краткорочни обврски на крајот од извештајниот период изнесуваат 57.271.256 денари, што споредени со останатите краткорочни обврски за истиот период од 2024 година што изнесуваат 45.554.521 денари покажуваат зголемување од 25.72 процентни поени. Останатите краткорочни обврски ги опфаќаат обврските за Данок на додадена вредност, Данок на добивка, Обврските за плати и надоместоци на плата и др.

4.2.2.3 *ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ*

Одложеното плаќање на трошоци и приходи изнесуваат 288.479.072 денари и споредени со истите во 2024 година износ од 281.898.479 денари бележат зголемување.

4.2.3 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Капиталот и резервите на крајот од извештајниот период изнесуваат -4.520.264 денари.

Прилози:

- Биланс на успех за трето тромесечие од 2025 година
- Биланс на состојба со 30.09.2025 година
- Преглед на биланс на биланс на успех за трето тромесечие од 2025 година
- Преглед на биланс на состојба со 30,09,2025 година

ЈП "Чистота и зеленило"
Претседател на Управен одбор
Темелковска Весна

ЈП "Чистота и зеленило"

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 30 Септември 2025

Опис на позицијата	30.09.2024	30.09.2025
Актива		
Тековни средства		
Парични средства и хартии од вредност	7,671,332	9,027,985
Побарувања по основ на продажба	243,861,159	262,070,969
Побарувања од поврзани субјекти		
Краткорочни финансиски вложувања		
Други краткорочни побарувања	43,791	54,705
Платени трошоци за идните периоди	2,062,542	0
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		
Залихи	17,124,008	15,326,438
Аванси за нематеријални и материјални вложувања		
Вкупно тековни средства	**270,762,832**	**286,480,097**
Нетековни средства		
Нематеријални и материјални средства	110,911,954	98,830,476
Долгорочни финансиски вложувања	536,860	536,860
Вкупно нетековни средства	**111,448,814**	**99,367,336**
Вкупна актива	**382,211,646**	**385,847,433**
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски за хартии од вредност		
Обврски спрема добавувачите	38,589,733	44,617,369
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции		
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти		
Краткорочни обврски од финансирање		
Останати краткорочни обврски	45,554,521	57,271,256
Одложени плаќања на трошоци	281,898,479	288,479,072
Вкупно краткорочни и долгорочни обврски	**366,042,733**	**390,367,697**
Нетековни обврски		
Долгорочни обврски	0	0
Долгорочни резервирања	0	0
Капитал и резерви		
Капитал	0	3,000,000
Премии на емитирани акции		
Ревалоризациона резерва	277,684	277,684
Резерви	0	0
Акумулирана добивка	16,579,244	0
Добивка за финансиска година	0	0
Пренесена загуба	0	-2,481,400
Загуба за финансиска година	-3,688,015	-5,316,548
Вкупно капитал и резерви	**13,168,913**	**-4,520,264**
Вкупна пасива	**379,211,646**	**385,847,433**

ЈП "Чистота и зеленило"

БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА период 01.07.2024 - 30.09.2025 ГОДИНА

ОПИС	01.07.-30.09.24	01.07.-30.09.25
Приходи од продажба	51,462,304	54,412,653
Приходи врз основа на употреба на сопствени производи, стоки и услуги		
Останати деловни приходи	5,099,402	5,255,172
Вкупни приходи од оперативно работење	**56,561,706**	**59,667,825**
Залиха на почетокот на периодот	-	-
Залиха на крајот на периодот	-	-
Материјални трошоци	9,829,022	7,114,746
Трошоци за бруто плати	38,465,579	41,727,227
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	4,429,979	4,548,520
Вредносно усогласување на на краткорочни средства		
Резервирања за трошоци и ризици		
Останати оперативни трошоци	7,767,798	10,540,871
Вкупно трошоци од оперативно работење	**60,492,378**	**63,931,364**
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	488,790	524,331
Приходи од учества на вложувања		
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	246,133	1,577,340
ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	**(3,688,015)**	**(5,316,548)**
Вонредни приходи	-	-
Вонредни расходи	-	-
ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	**(3,688,015)**	**(5,316,548)**
Резервации за трошоци	-	-
Даноци и придонеси		
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА	**(3,688,015)**	**(5,316,548)**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
на 30,09,2025

	АКТИВА	30.09.2024	30.09.2025	%
100	Жиро и тековни сметки	6,801,645	8,226,771	20.95
102	Благајна	869,687	801,214	-7.87
120	Купувачи во земјата	243,861,159	262,070,969	7.47
145	Останати побарувања од вработени	35,020	45,934	31.17
150	Побарувања од осигурителни друштва			#DIV/0!
158	Останати побарувања	8,771	8,771	0.00
190	Активни временски разграничувања	2,062,542	0	-100.00
310	Суровини и материјали на залиха	7,595,148	5,194,622	-31.61
320	Резервни делови на залиха	3,935,417	3,544,340	-9.94
350	Ситен инвентар на залиха	596,579	416,323	-30.21
351	Ситен инвентар во употреба	12,972,330	14,408,563	11.07
357	Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	-12,972,330	-14,408,563	11.07
660	Залиха на саден материјал	4,996,864	6,171,153	23.50
663	Стоки во продавница			#DIV/0!
664	Вкалкулиран ДДВ			
669	Разлика во цени на стоките			#DIV/0!
0030	Софтвер	700,181	700,181	0.00
010	Земјишта и шуми	1,495,178	1,495,178	0.00
011	Градежни објекти	26,551,154	26,551,154	0.00
023	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	227,309,891	233,778,111	2.85
016	Материјални средства во подготовка	3,464,649	3,464,649	0.00
019	Акумулирана амортизација на градежни објекти	-17,152,643	-17,725,727	3.34
019	Акумулирана амортизација на алат, погонски и канцелариски материјал, мебел и транспортни средства	-131,456,456	-149,433,070	13.67
030	Вложувања (во акции или удели) во поврзани субјекти	536,860	536,860	0.00
	ВКУПНА АКТИВА:	***382,211,646***	***385,847,433***	0.95

	ПАСИВА	30.09.2024	30.09.2025	
218	Останати обврски кон поврзани друштва			#DIV/0!
220	Обврски спрема добавувачи во земјата	38,589,733	44,617,369	15.62
221	Обврски спрема добавувачи во странство			
223	Примени краткорочни депозити и кауции			#DIV/0!
230	Обврски за данок на додадена вредност - тековни	7,537,772	12,734,483	68.94
2309	Обврски за данок на додадена вредност - одложени	21,094,243	19,101,497	-9.45
233	Обврски за данок на добивка - тековни	219,687	34,531	-84.28
2339	Обврски за данок на добивка - одложени			#DIV/0!
234	Обврски за даноци и придонеси на плата	4,254,403	4,620,081	8.60
235	Обврски за персонален данок на доход	342,523	997,224	191.14
240	Обврски за плата и надоместоци на плата	9,830,547	11,125,610	13.17
242	Останати обврски кон вработени	2,100,441	8,241,425	292.37
251	Останати краткорочни обврски	174,905	416,405	138.07
290	Пасивни временски разграничувања	91,304,926	80,356,492	-11.99
299	Пасивни временски разграничувања	190,593,553	208,122,580	9.20
900 до 9	***КАПИТАЛ***	**3,000,000**	**3,000,000**	0.00
920	***ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ***			
940 до 949	***РЕЗЕРВИ***	**277,684**	**277,684**	0.00
930	***РЕВАЛОРИЗАЦИОНА РЕЗЕРВА***			#DIV/0!
950	***АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА***	**16,579,244**		-100.00
951,275	***ДОБИВКА ЗА ТЕКОВНА ГОДИНА***	**0**		#DIV/0!
960	***ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА***		**-2,481,400**	#DIV/0!
961	***ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКА ГОДИНА***	**-3,688,015**	**-5,316,548**	44.16
	ВКУПНА ПАСИВА:	***382,211,646***	***385,847,433***	0.95

0

ПРЕГЛЕД НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	ПРИХОДИ	**01,07-30,09,2024**	**01,07-30,09,2025**	Индекс
740	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар	51,462,304	54,412,653	5.73
779	Останати неспомнати деловни приходи	5,099,402	5,255,172	3.05
774	Приходи по основ на камати, курсни разлики и слични приходи од работењето со поврзани субјекти	488,790	524,331	7.27
	РАСХОДИ	**01,07-30,09,2024**	**01,07-30,09,2025**	
401	Потрошени суровини и материјали	3,052,211	611,816	-79.95
403	Потрошена енергија	3,668,849	3,275,343	-10.73
405	Потрошени резервни делови	1,453,602	1,987,651	36.74
408	Отпис на ситен инвентар	554,562	338,210	-39.01
410	Транспортни услуги			ёДИВ/0!
411	Поштенски услуги	335,276	303,865	-9.37
413	Услуги за одржување и заштита	406,472	289,478	-28.78
414	Наемнини - лизинг	127,812	127,812	0.00
415	Комунални услуги	124,204	74,369	-40.12
417	Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	3,696	0	-100.00
419	Останати услуги	102,338	106,202	3.78
421	Бруто плата	38,465,579	41,727,227	8.48
422	Останати трошоци за вработените	2,033,333	2,256,901	11.00
432	Трошоци за амортизација	4,429,979	4,548,520	2.68
440	Дневници за службени патувања и патни трошоци			ёДИВ/0!
441	Трошоци за стручно образование	11,000	0	-100.00
442	Трошоци за надомест на членови на УО и НО	140,001	140,001	0.00
443	Трошоци за спонзорства			ёДИВ/0!
444	Трошоци за репрезентација	66,559	67,415	1.29
445	Трошоци за осигурување	43,695	77,736	77.91
446	Банкарски услуги	91,664	95,876	4.60
447	Други давачки, адм.такси и сл.	74,890	200,167	167.28
449	Останати трошоци на работењето	5,240,393	7,381,439	40.86
455	Вредносно усогласување на побарувања	60,500	140,430	132.12
468	Казни, пенали, надомест на штети и друго	0	180,906	ёДИВ/0!
474	Расходи од камати	246,133	1,577,340	540.85
701	Набавана вредност на продадени стоки	5,763	0	-100.00
	ВКУПНО ПРИХОДИ:	***57,050,496***	***60,192,156***	5.51
	ВКУПНО РАСХОДИ:	***60,738,511***	***65,508,704***	7.85
	Бруто добивка:	-3,688,015	-5,316,548	44.16
	Данок од добивка			
	Добивка по оданочување	-3,688,015	-5,316,548	44.16