

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Период

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Контролор

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

1 2 3

Вид.раб

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|---|---|--|---|---|---|--|
| | 4 | 0 | | 6 | 4 | | 5 | 8 | 5 | |
|--|---|---|--|---|---|--|---|---|---|--|

4 5 6 7 8 9 10 11

Идентификационен број

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 9 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 6 | 7 | 6 | 3 | 7 | 1 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26

Резервни кодекси

Назив на субјектот

Министерство за финансии

Адреса, седиште и телефон - Даме Груев бр.12 Скопје, 3255 657

Единствен даночен број 4030990255017 Консолидирана сметка

(корисници на средства од Буџетот)

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

во текот на годината - Биланс на приходите и расходите

Од 01 јануари до 31 декември 2016

| 1 | 2 | ПОЗИЦИЈА 3 | Ознака на АОП 4 | Износ | |
|---|-----|---|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | Претходна година 5 | Тековна година 6 |
| | | РАСХОДИ: I. ТЕКОВНИ РАСХОДИ (002+007+012+020+024+029+033+039) | 001 | 524.872.518 | 522.637.306 |
| | | а) ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ (од 003 до 006) | 002 | 310.476.514 | 299.402.497 |
| 1 | 401 | Плати и надоместоци | 003 | 226.384.483 | 218.207.229 |
| 2 | 402 | Придонеси за социјално осигурување | 004 | 84.092.031 | 81.195.268 |
| 3 | 403 | Останати придонеси од плати | 005 | | |
| 4 | 404 | Надоместоци | 006 | | |
| | | б) РЕЗЕРВИ И НЕДЕФИНИРАНИ РАСХОДИ (од 008 до 011) | 007 | | |
| 5 | 411 | Финансирање на нови програми и потпрограми | 008 | | |
| 6 | 412 | Постојана резерва (непредвидливи расходи) | 009 | | |
| 7 | 413 | Тековни резерви (разновидни расходи) | 010 | | |
| 8 | 414 | Резерви за капитални расходи | 011 | | |
| | | в) СТОКИ И УСЛУГИ (од 013 до 019) | 012 | 139.040.243 | 119.377.187 |

| | | | | | |
|----|-----|--|-----|------------|------------|
| 9 | 420 | Патни и дневни расходи | 013 | 9.083.887 | 6.783.450 |
| 10 | 421 | Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт | 014 | 47.910.877 | 43.829.204 |
| 11 | 423 | Материјали и ситен инвентар | 015 | 10.257.650 | 14.383.101 |
| 12 | 424 | Поправки и тековно одржување | 016 | 11.373.165 | 15.843.327 |
| 13 | 425 | Договорни услуги | 017 | 44.726.939 | 23.142.631 |
| 14 | 426 | Други тековни расходи | 018 | 14.820.163 | 11.096.168 |
| 15 | 427 | Привремени вработувања | 019 | 867.565 | 4.299.306 |

| 1 | 2 | ПОЗИЦИЈА 3 | Ознака на АОП 4 | Износ | |
|----|-----|---|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | Претходна година 5 | Тековна година 6 |
| | | г) ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ВОНБУЏЕТСКИ ФОНДОВИ (од 021 до 023) | | | |
| | | | 020 | 0 | 0 |
| 16 | 431 | Трансфери до Фондот за ПИОМ | 021 | | |
| 17 | 432 | Трансфери до Агенцијата за вработување | 022 | | |
| 18 | 433 | Трансфери до Фондот за здравствено осигурување | 023 | | |
| | | д) ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ЕЛС (од 025 до 028) | | | |
| | | | 024 | 0 | 0 |
| 19 | 441 | Дотации од ДДВ | 025 | | |
| 20 | 442 | Наменски дотации | 026 | | |
| 21 | 443 | Блок дотации | 027 | | |
| 22 | 444 | Дотации за делегирани одделни надлежности | 028 | | |
| | | ѓ) КАМАТНИ ПЛАЌАЊА (од 030 до 032) | | | |
| | | | 029 | 0 | 0 |
| 23 | 451 | Каматни плаќања кон нерезидентни кредитори | 030 | | |
| 24 | 452 | Каматни плаќања кон домашни кредитори | 031 | | |
| 25 | 453 | Каматни плаќања кон други нивоа на власт | 032 | | |
| | | е) СУБВЕНЦИИ И ТРАНСФЕРИ (од 034 до 038) | | | |
| | | | 033 | 75.355.761 | 103.857.622 |
| 26 | 461 | | 034 | | |
| 27 | 462 | Субвенции за приватни претпријатија | 035 | | |
| 28 | 463 | Трансфери до невладини организации | 036 | | |
| 29 | 464 | Разни трансфери | 037 | 70.671.778 | 103.837.062 |
| 30 | 465 | Исплати по извршни исправи | 038 | 4.683.983 | 20.560 |

| | | | | | |
|----|-----|---|-----|-------------|------------|
| | | ж) СОЦИЈАЛНИ БЕНЕФИЦИИ (од 040 до 043) | 039 | 0 | 0 |
| 31 | 471 | Социјални надоместоци | 040 | | |
| 32 | 472 | Плаќања на бенефиции од Фондот за ПИОМ | 041 | | |
| 33 | 473 | Плаќање на надоместоци од Агенцијата за вработување | 042 | | |
| 34 | 474 | Плаќање на надоместоци од Фондот за здравствено осигурување | 043 | | |
| | | II. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ (од 045 до 054) | | | |
| | | | 044 | 182.495.783 | 60.333.672 |
| 35 | 480 | Купување на опрема и машини | 045 | 5.896.950 | 2.000.401 |
| 36 | 481 | Градежни објекти | 046 | 164.702.908 | 42.088.558 |
| 37 | 482 | Други градежни објекти | 047 | 769.845 | |
| 38 | 483 | Купување на мебел | 048 | 1.087.788 | 1.416.000 |
| 39 | 484 | Стратешки стоки и други резерви | 049 | | |
| 40 | 485 | Вложувања и нефинансиски средства | 050 | 3.254.082 | 14.828.713 |
| 41 | 486 | Купување на возила | 051 | 6.784.210 | |
| 42 | 487 | до вонбуџетски фондови | 052 | | |
| 43 | 488 | Капитални дотации до ЕЛС | 053 | | |
| 44 | 489 | невладини организации | 054 | | |

| 1 | 2 | ПОЗИЦИЈА 3 | Ознака на АОП 4 | Износ | |
|----|------------------|--|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | Претходна година 5 | Тековна година 6 |
| | | III. ОТПЛАТА НА ГЛАВНИНА (од 056 до 058) | 055 | 0 | 0 |
| 45 | 491 | кредитори | 056 | | |
| 46 | 492 | институции | 057 | | |
| 47 | 493 | власт | 058 | | |
| | | А. ВКУПНО РАСХОДИ (001 + 044 + 055) | 059 | 707.368.301 | 582.970.978 |
| | | Б. ОСТВАРЕН ВИШОК НА ПРИХОДИ-ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ (103 минус 059) | 060 | | |
| 48 | 811,812 813 | В. ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ ОД ВИШОКОТ НА ПРИХОДИТЕ – ДОБИВКАТА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ | 061 | | |
| | | Г. НЕТО ВИШОК НА ПРИХОДИ-ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ (060 минус 061) | 062 | | |

| | | | | | |
|----|-----|--|-----|-------------|-------------|
| | | Д. РАСПОРЕДУВАЊЕ НА НЕТО ВИШОКОТ НА ПРИХОДИТЕ-ДОБИВКАТА (од 064 до 066) | | | |
| | | | 063 | 0 | 0 |
| 49 | 830 | За покривање на загуба | 064 | | |
| 50 | 831 | За поврат во буџетот односно фондот | 065 | | |
| 51 | 833 | За пренос во наредната година | 066 | | |
| | | Г. ВКУПНО (059+060) = 105 ако 061 е поголемо од 060 тогаш (059+061) = 105 | 067 | 707.368.301 | 582.970.978 |
| | | П Р И Х О Д И: I. ДАНОЧНИ ПРИХОДИ (од 069 до 076) | 068 | 0 | 0 |
| 52 | 711 | | 069 | | |
| 53 | 712 | Придонеси за социјално осигурување | 070 | | |
| 54 | 713 | Даноци од имот | 071 | | |
| 55 | 714 | Домашни даноци на стоки и услуги | 072 | | |
| 56 | 715 | Данок од меѓународна трговија и трансакции (царини и давачки) | 073 | | |
| 57 | 716 | Еднократни посебни такси | 074 | | |
| 58 | 717 | Даноци на специфични услуги | 075 | | |
| 59 | 718 | Такси за користење или дозволи за вршење на дејност | 076 | | |
| | | II. НЕДАНОЧНИ ПРИХОДИ (од 078 до 082) | 077 | | 0 |
| 60 | 721 | Претприемачки приход и приход од имот | 078 | | |
| 61 | 722 | Глоби, судски и административни такси | 079 | | |
| 62 | 723 | Такси и надоместоци | 080 | | |
| 63 | 724 | Други владини услуги | 081 | | |
| 64 | 725 | Други неданочни приходи | 082 | | |

| 1 | 2 | П О З И Ц И Ј А 3 | Ознака на АОП 4 | И з н о с | |
|----|-----|--|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | Претходна година 5 | Тековна година 6 |
| | | III. КАПИТАЛНИ ПРИХОДИ (од 083 до 087) | 083 | 0 | 0 |
| 65 | 731 | | 084 | | |
| 66 | 732 | Продажба на стоки | 085 | | |
| 67 | 733 | Продажба на земјиште и нематеријални вложувања | 086 | | |
| 68 | 734 | Приходи од дивиденди | 087 | | |

| | | | | | |
|----|-----|---|------------|-------------|-------------|
| | | IV. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИИ (од 089 до 092) | 088 | 707.368.301 | 582.970.978 |
| 69 | 741 | Трансфери од други нивоа на власт | 089 | 707.368.301 | 582.970.978 |
| 70 | 742 | Донации од странство | 090 | | |
| 71 | 743 | Капитални донации | 091 | | |
| 72 | 744 | Тековни донации | 092 | | |
| | | V. ДОМАШНО ЗАДОЛЖУВАЊЕ (од 094 до 096) | 093 | 0 | 0 |
| 73 | 751 | Краткорочни позајмици од земјата | 094 | | |
| 74 | 753 | Долгорочни обврзници | 095 | | |
| 75 | 754 | Друго домашно задолжување (од 098 до 100) | 096 097 | 0 | 0 |
| 76 | 761 | Други задолжувања во странство | 098 | | |
| 77 | 762 | Странски влади | 099 | | |
| 78 | 769 | Други задолжувања во странство | 100 | | |
| 79 | 771 | VII. ПРОДАЖБА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ Продажба на хартии од вредност | 101 | | |
| 80 | 781 | VIII. ПРИХОДИ ОД ОТПЛАТА НА ЗАЕМИ Приходи од наплатени дадени заеми | 102 | | |
| | | A. ВКУПНО ПРИХОДИ (068+077+083+088+093+097+101+102) | 103 | 707.368.301 | 582.970.978 |
| 81 | 890 | B. НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ (059+ 061 минус 103) | 104 | | |
| | | B. ВКУПНО: (103+104 = 067) | 105 | 707.368.301 | 582.970.978 |
| 82 | | Г. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ: Просечен број на вработени врз основа на часовите на работа во пресметковниот период (цел број) | 106 | 796 | 719 |

Во Скопје

На ден 09.03.2017г.

Лице одговорно за составување на

билансот

Зорка Костовска

Зорка



Раководител

[Handwritten signature]

Период

Контролор

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26

Вид раб - Министерство за финансии
 Назив на субјектот - Дама Груев бр.12 Скопје, 3255 657
 Адреса, седиште и телефон -
 Единствен даночен број - 4030990255017 Консолидирана сметка

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
 на ден 21 декември 2016

(во денари)

| Ред. бр. | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | ИЗНОС | | | |
|----------|-----------------------------|--|---------------|---------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | | | Претходна состојба (почетна состојба) | Бруто | Тековна година Исправка на вредноста | Нето (6 - 7) |
| | | | | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | | |
| | | А) АКТИВА, ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА (112+113+114+122+123) | 111 | 1.371.389,567 | 1.869.072,770 | 487.767,634 | 1.387.305,136 |
| 1 | 0 | I НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА | 112 | 9.624,313 | 97.156,570 | 85.246,753 | 11.909,817 |
| 2 | | II. МАТЕРИЈАЛНИ ДОБРА И ПРИРОДНИ БОГАТСТВА (од 115 до 121) | 113 | | | | |
| | | III МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (115 ДО 121) | 114 | 1.331.273,998 | 1.698.308,553 | 396.520,881 | 1.301.787,672 |
| 3 | 020 и 0290д | Градежни објекти | 115 | 1.234.657,791 | 1.318.172,578 | 96.763,072 | 1.221.409,506 |
| 4 | 021 и 029 д | Станови и деловни објекти | 116 | | | | |
| 5 | 022 и 029 | Отпрема | 117 | 89.133,630 | 372.653,398 | 299.757,809 | 72.895,589 |
| 6 | 023 и 029 д | Повеќегодишни насади | 118 | | | | |
| 7 | 024 и 029 д | Основно стадо | 119 | | | | |
| 8 | 026 и 029 | Други материјални средства | 120 | 7.482,577 | 7.482,577 | | 7.482,577 |
| 9 | 026 и 029 д | Аванси за материјални средства | 121 | | | | 0 |
| 10 | 030 | III -1. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ВО ПОДГОТОВКА | 122 | 30.491,256 | 73.607,647 | | 73.607,647 |

| Ред. бр. | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | | | |
|----------|-----------------------------|---|---------------|---------------------------------------|------------|-----------------------|--------------|
| | | | | Претходна состојба (почетна состојба) | Бруто | Исправка на вредноста | Нето (6 - 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 11 | 04 | У ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ПОЗАЈМИЦИ ДАДЕНИ ВО ЗЕМЈАТА И СТРАНСТВО И ОРОЧЕНИ СРЕДСТВА Б) ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА (125+134+135+140+141+142+143+144+146+146) | 123 | 34.404.468 | 35.855.994 | | 0 |
| | | I. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (126 до 133) | 125 | | 706 | | 706 |
| 12 | 100 | Сметка | 126 | | 704 | | 704 |
| 13 | 101 | Благајна | 127 | | | | |
| 14 | 102 | Издрвоени парични средства | 128 | | | | |
| 15 | 103 | Отворени акредитиви | 129 | | | | |
| 16 | 104 | Девизна сметка | 130 | | | | |
| 17 | 105 | Девизни акредитиви | 131 | | | | |
| 18 | 106 | Девизналагајна | 132 | | | | |
| 19 | 108 | Други парични средства | 133 | | 2 | | 2 |
| 20 | 11 | II. ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ | 134 | | | | |
| | | III. ПОБАРУВАЊА (136 до 139) | 135 | 389.967 | 389.967 | | 389.967 |
| 21 | 120 | Побарувања од буџетот | 136 | | | | |
| 22 | 121 | Побарувања од фондот | 137 | | | | |
| 23 | 122 и 129 д | Побарувања од купувачи во земјата | 138 | | | | |
| 24 | 123 и 129 д | Побарувања од купувачи во странство | 139 | 389.967 | 389.967 | | 389.967 |
| 25 | 13 | IV. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ | 140 | | 31.872 | | 31.782 |
| 26 | 14 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ПОБАРУВАЊА | 141 | | | | |

| Ред. бр. | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | | | |
|----------|----------------------------|--|---------------|---------------------------------------|------------|-----------------------|--------------|
| | | | | Претходна состојба (почетна состојба) | Бруто | Исправка на вредноста | Нето (6 - 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 27 | 15 | VI. ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ | 142 | | 12.870 | | 12.870 |
| 28 | 16 | VII. ФИНАНСИСКИ ПРЕСМЕТКОВНИ ОДНОСИ | 143 | | | | |
| 29 | 17 | VIII. ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВАТА И ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ | 144 | | | | |
| 30 | 190 до 197 | IX. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА | 145 | | | | |
| 31 | 198 | Други активни временски разграничувања | 146 | 34.014.501 | 35.420.579 | | 35.420.579 |
| | | V) МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР (148 до 153) | 147 | 1.354.836 | 3.281.689 | 1.201.582 | 2080107 |
| 32 | 31 | Материјали | 148 | 1.354.836 | 2.080.107 | | 2.080.107 |
| 33 | 32 | Резервни делови | 149 | | | | |
| 34 | 36 | Ситен инвентар | 150 | | 1.201.582 | 1.201.582 | 0 |
| 35 | 60 | Производство | 151 | | | | |
| 36 | 63 | Готови производи | 152 | | | | |
| 37 | 65,66 и 67 | Стоки, аванси, депозити и кауции | 153 | | | | |
| | | ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (155 до 157) | 154 | | | | |
| 38 | 090 | Непокриени расходи од поранешни години | 155 | | | | |
| 39 | 092 | Непокриени расходи | 156 | | | | |
| 40 | 095 | Примени долгорочни кредити и заеми | 157 | | | | |
| 41 | 08 | III. ДРУГИ СРЕДСТВА | 158 | | | | |

| | | ВКУПНА АКТИВА (111+124+147+154+158) | 159 | 1.407.148.871 | 1.908.210.453 | 482.969.216 | 1.425.241.237 |
|----------|----------------------------|--|---------------|--|-------------------------------|-------------|---------------|
| | | ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-АКТИВА | 160 | 77.048 | ИЗНОС | | |
| Ре д.б р | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Претходна состојба (почетна состојба) (тековна состојба) | Износ на денот на билансирање | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| | | I. ПАСИВА: ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА (162+163) | 161 | 1.336.251.742 | 1.315.777.596 | | |
| 43 | 900 | Државен јавен капитал | 162 | 1.333.896.906 | 1.305.761.016 | | |
| 44 | 901 | Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност) | 163 | 1.354.836 | 10.016.580 | | |
| 45 | 91 | II Ревалоризациона резерва | 164 | | | | |
| | | III. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (166 до 172) | 165 | | | | |
| 46 | 920 | Обврски по долгорочни кредити | 166 | | | | |
| 47 | 922 | Вложувања од странски лица | 167 | | | | |
| 48 | 923 | Кредити од банки во земјата | 168 | | | | |
| 49 | 924 | Други кредити во земјата | 169 | | | | |
| 50 | 925 | Кредити од странство | 170 | | | | |
| 51 | 927 | Долгорочни обврски за примени депозити и кауции | 171 | | | | |
| 52 | 928 | Други долгорочни обврски | 172 | | | | |
| | | IV. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ (174+175+180+181+189+195+196+197+198) | 173 | 64.895.724 | 109.463.641 | | |
| 53 | 21 | а) Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност б) Краткорочни обврски спрема добавувачи (176 до 179) | 174 | | | | |
| | | | 175 | 6.761.589 | 10.742.292 | | |

| | | | | | |
|----|-----|--|-----|-----------|------------|
| 54 | 220 | Обврски спрема добавувачи во земјата | 176 | 6.587.597 | 10.604.184 |
| 55 | 221 | Обврски спрема добавувачи во странство | 177 | | |

| Ред бр | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | |
|--------|-----------------------------|--|---------------|--|-------------------------------|
| | | | | Претходна состојба (почетна состојба) (тековна состојба) | Износ на денот на билансирање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 56 | 224 | Обврски спрема добавувачи за нефактурирани стоки, материјали и услуги | 178 | | |
| 57 | 225 | Обврски спрема добавувачи - граѓани | 179 | 173.992 | 138.108 |
| 58 | 23 | в) Примени аванси, депозити и каучици | 180 | | |
| | | г) Краткорочни финансиски обврски (182 до 188) | 181 | 968.444 | 1.616.680 |
| 59 | 240 | Обврски од заедничко работење со субјектите | 182 | | |
| 60 | 241 | Обврски за кредити во земјата | 183 | | |
| 61 | 242 | Обврски за кредити во странство | 184 | | |
| 62 | 243 | Обврски за вложени средства во земјата | 185 | | |
| 63 | 245 | Други краткорочни финансиски обврски | 186 | 314.531 | 1.008.080 |
| 64 | 246 | Обврски спрема работниците | 187 | | |
| 65 | 247 | Обврски по запирање на работниците д) Обврски спрема државата и други институции (190 до 194) | 188 | 653.913 | 615.600 |
| | | | 189 | 2.868 | 1.062 |
| 66 | 250 | Обврски за данок на додадена вредност | 190 | | |
| | | | 191 | | |
| | 251 | Обврски за акцизи | 191 | | |

| | | | | | |
|----|-----|--|-----|-------|-------|
| 67 | 252 | Обврски за царини и царински давачки | 192 | | |
| 68 | 253 | Обврски за даноци и придонеси по договор за Дело и авторско Дело | 193 | 2.868 | 1.062 |
| 69 | 255 | Обврски за други даноци и придонеси | 194 | | |

| Ред. бр. | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | |
|----------|-----------------------------|--|---------------|--|-------------------------------|
| | | | | Претходна состојба (почетна состојба) (тековна состојба) | Износ на денот на билансирање |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 70 | 26 | А) Финансиски и пресметковни односи | 195 | | |
| 71 | 27 | Б) Обврски за даноци и придонеси од добивка | 196 | | |
| 72 | 28 | Ж) Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените | 197 | 26.281.600 | 23.060.545 |
| 73 | 29 | З) Пасивни временски разграничувања | 198 | 30.881.223 | 74.043.062 |
| 74 | 98 | IV. ИЗВОРИ НА ДРУГИ СРЕДСТВА Извори на други средства | 199 | | |
| | | ВКУПНА ПАСИВА (161+164+165+173+199) | 200 | 1.401.147.466 | 1.425.241.237 |
| 75 | 955 до 999 | ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - ПАСИВА | 201 | 77.048 | |

Во Скопје
На ден 09.03.2017г.

Лице одговорно за составување на билансот
Зорка Костовска

Зорка Костовска



Рководител

[Signature]

| Ред. бр. | истражувања и развој | | Ознака на АОП | Износ | |
|----------|-------------------------------|--|---------------|------------------|----------------|
| | Група на сметки, сметка д=дел | Позиција | | Претходна година | Тековна година |
| | | | | 1 | 2 |
| 5.3. | | Амортизација на недвижности, постројки и опрема користени при истражувања и развој | 608 | | |
| 5.4. | | Амортизација на патенти и лиценци користени при истражувања и развој | 609 | | |
| 6. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на издатоци во истражување и развој | 610 | | |
| 7. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на издатоци во истражување и развој | 611 | | |
| 8. | | Сегашна вредност на издатоци за истражување и развој (< или = на АОП 112 од БС) | 612 | | |
| 9. | 002д | Набавна вредност на патенти, лиценци, концесии и други права | 613 | 4059894 | 4059894 |
| 10. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на патенти, лиценци, концесии и други права | 614 | | |
| 11. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на патенти, лиценци, концесии и други права | 615 | 3239498 | 4032026 |
| 12. | | Сегашна вредност на патенти, лиценци, концесии и други права (< или = на АОП 112 од БС) | 616 | 820396 | 27868 |
| 13. | 002д | Набавна вредност на софтвер со лиценца | 617 | 6240998 | 6378302 |
| 14. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на софтвер со лиценца | 618 | | |
| 15. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на софтвер со лиценца | 619 | 4902283 | 5277821 |
| 16. | | Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = на АОП 112 од БС) | 620 | 1338715 | 1100481 |
| 17. | 002д | Набавна вредност на софтвер развиен за сопствена употреба | 621 | | |

| Ред. бр. | Група на сметки, сметка д-дел | Позиција | Ознака на АОП | Износ | |
|----------|-------------------------------|---|---------------|------------------|----------------|
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 18. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на софтвер развиен за сопствена употреба | 622 | | |
| 19. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на софтвер развиен за сопствена употреба | 623 | | |
| 20. | | Сегашна вредност на софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 112 од БС) | 624 | | |
| 21. | 002д | Набавна вредност на набавени бази на податоци | 625 | | |
| 22. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на набавени бази на податоци | 626 | | |
| 23. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на набавени бази на податоци | 627 | | |
| 24. | | Сегашна вредност на набавени бази на податоци (< или = АОП 112 од БС) | 628 | | |
| 25. | 002д | Набавна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба | 629 | | |
| 26. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на бази на податоци развиени за сопствена употреба | 630 | | |
| 27. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на бази на податоци развиени за сопствена употреба | 631 | | |
| 28. | | Сегашна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба (< или = АОП 112 од БС) | 632 | | |
| 29. | 003 | Набавна вредност на други нематеријални права | 633 | 12127535 | 12127535 |
| 30. | 008д | Вредносно усогласување на други нематеријални права (ревалоризација) | 634 | | |

| | | | | | |
|-------------|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 31. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на други нематеријални права | 635 | 12127535 | 12127535 |
| Ред. бр. | Група на сметки, сметка д=дел | Позиција | Ознака на АОП | Износ | |
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 32. | | Сегашна вредност на други нематеријални права (< или = АОП 112 од БС) | 636 | | |
| | | Б.МАТЕРИЈАЛНИ ДОБРА И ПРИРОДНИ БОГАТСТВА | | | |
| 33. | 010 | Земјиште | 637 | | |
| 34. | 018д | Вредносно усогласување (ревалоризација) земјиште | 638 | | |
| 35. | | Сегашна вредност на земјиште (< или = АОП 113 од БС) | 639 | | |
| 36. | 011 | Шуми | 640 | | |
| 37. | 018д | Вредносно усогласување (ревалоризација) шуми | 641 | | |
| 38. | | Сегашна вредност на шуми (< или = АОП 113 од БС) | 642 | | |
| 39. | 018 | Вредносно усогласување (ревалоризација) на материјалните добра и природните богатства | 643 | | |
| | | В. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА | | | |
| 40. | | Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема ²⁾ | 644 | 248401 | 247236 |
| 41. | 022д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на информациска и телекомуникациска опрема | 645 | | |
| 42. | 028д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на информациска и телекомуникациска опрема | 646 | 234539 | 239390 |
| 43. | 029д | Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 117 од БС) | 647 | 13862 | 7846 |
| 44. | 022 | Набавна вредност на компјутерска опрема ³⁾ | 648 | 34175340 | 33227636 |

² Уреди со електронска контрола, како и електронски компоненти кои претставуваат дел од овие уреди (радио, телевизиска и комуникациона опрема и апарати).

| Ред. бр. | Група на сметки, сметка д=дел | Позиција | Ознака на АОП | Износ | |
|----------|-------------------------------|--|---------------|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | Претходна година | Тековна година |
| 5 | 6 | | | | |
| 45. | 028д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на компјутерска опрема | 649 | | |
| 46. | 029д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на компјутерска опрема | 650 | 29937338 | 30289400 |
| 47. | | Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или - АОП 117 од БС) | 651 | 4238002 | 2938236 |
| 48. | 025 | Набавна вредност на други материјални средства | 652 | 5468449 | 5324973 |
| 49. | 028д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на други материјални средства | 653 | | |
| 50. | 029д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на други материјални средства | 654 | 4241913 | 4499539 |
| 51. | | Сегашна вредност на други материјални средства (< или = АОП 120 од БС) | 655 | 1226536 | 825434 |
| 52. | | Драгоцени метали и камења | 656 | | |
| 53. | | Антиквитети и други уметнички дела | 657 | | |
| 54. | | Други скапоцености | 658 | | |
| | | Г. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПЛАТИ И ДРУГИ ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ | | 26166658 | 26166658 |
| 55. | 280 | Обврски за плати и надомести на плати (< или = на АОП 197 од БС) | 659 | | |
| 56. | 281 | Обврски за нето плати (< или = на АОП 197 од БС) | 660 | 17571662 | 15428339 |
| 57. | 282 | Надоместоци на нето плати (< или = на АОП 197 од БС) | 661 | | |
| 58. | 284 | Даноци од плати и надомести (< или = на АОП 197 од БС) | 662 | 1399677 | 1224824 |
| 59. | 285 | Придонеси од плати и надомести од плати (< или = на АОП 197 од БС) | 663 | 7195319 | 6300841 |
| | | Д. РАСХОДИ | | | |
| | | 1. Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт | | | |

3 Хардвер и периферни единици, машини за обработка на податоци, печатари, скенери и слично.

| | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 60. | 421д | Електрична енергија (< или = на АОП 014 од БПР) | 664 | 16549311 | 15091485 |
| 61. | 421д | Водовод и канализација (< или = на АОП 014 од БПР) | 665 | 1616620 | 1405252 |
| 62. | 421д | Пошта, телефон, телефакс и други трошоци за комуникација (< или = на АОП 014 од БПР) | 666 | 21444606 | 19281591 |
| Ред. бр. | Група на сметки, сметка д=дел | Позиција | Ознака на АОП | Износ | |
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 63. | 421д | Горива и масла (< или = на АОП 014 од БПР) | 667 | 2849025 | 196485 |
| II. Материјали и ситен инвентар | | | | | |
| 64. | 423д | Униформи (< или = на АОП 015 од БПР) | 668 | | |
| 65. | 423д | Обувки (< или = на АОП 015 од БПР) | 669 | | |
| 66. | 423д | Прехранбени продукти и пијалаци (< или = на АОП 015 од БПР) | 670 | | |
| 67. | 423д | Лекови (< или = на АОП 015 од БПР) | 671 | | |
| III. Договорни услуги | | | | | |
| 68. | 425д | Провизија за платен промет и банкарска провизија (< или = на АОП 017 од БПР) | 672 | 125676 | 89240 |
| 69. | 425д | Консултантски услуги (Издатоци за авторски хонорари) (< или = на АОП 017 од БПР) | 673 | 19818187 | 924422 |
| 70. | 425д | Осигурување на недвижности и права (< или = на АОП 017 од БПР) | 674 | | |
| 71. | 425д | Плаќања за здравствени организации од Министерството за здравство (< или = на АОП 017 од БПР) | 675 | 67500 | |
| 72. | 425д | Здравствени услуги во странство (< или = на АОП 017 од БПР) | 676 | | |
| IV. Други тековни расходи | | | | | |
| 73. | 426д | Други оперативни расходи (< или = на АОП 018 од БПР) | 677 | 8137465 | 3456454 |
| V. Разни трансфери | | | | | |
| 74. | 464д | Државни награди и одликувања (< или = на АОП 037 од БПР) | 678 | | |
| 75. | 464д | Трансфери при пензионирање (< или = на АОП 037 од БПР) | 679 | 836012 | 1251576 |
| VI. Социјални надоместоци | | | | | |
| 76. | 471д | Еднократна парична помош и | 680 | | |

| 77. | 471д | помош во натура (< или = на АОП 040 од БПР) Детски додаток (< или = на АОП 040 од БПР) | 681 | | |
|-------------|-------------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 78. | 471д | Помош за здравствена заштита на растенија и животни (< или = на АОП 040 од БПР) | 682 | | |
| 79. | 471д | Исхрана за бездомници и други социјални лица (< или = на АОП 040 од БПР) | 683 | | |
| Ред. бр. | Група на сметки, сметка д=дел | Позиција | Ознака на АОП | Износ | |
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | Г. ПРИХОДИ | | | |
| | | I. Такси и надоместоци | | | |
| 80. | 723д | Закупнини (< или = на АОП 079 од БПР) | 684 | | |
| | | II. Трансфери од други нивоа на власт | | | |
| 81. | 741д | Трансфери од Буџетот на Република Македонија (< или = на АОП 088 од БПР) | 685 | 707368301 | 582970978 |
| 82. | 741д | Трансфери од буџетите на фондовите (< или = на АОП 088 од БПР) | 686 | | |
| 83. | 741д | Блок дотации на општината по одделни намени (< или = на АОП 088 од БПР) | 687 | | |
| | | Е. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ | | | |
| 84. | | Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месеџот | 688 | | |

Во Скопје

На ден 09.03.2017

Лице одговорно за составување на
образецот

Зорка Костовска

Зорка



Одговорно лице

Министар Миноски

М.П. на ЦРМ и дата на приемот _____

Контролата ја извршиле: _____

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Период

Контролор

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|

Вид
работаИдентификационен број
(ЕМБС)

Резервни кодекси

4 0 6 4 5 8 5 0 9 0 0 1 0 0 1 6 7 6 3 7 1 9
0

Назив на субјектот Министерство за финансии

Адреса, седиште и телефон Даме Груев бр 12, Скопје, 3255 657

Адреса за е-пошта zorka.kostovska@finance.gov.mk

Единствен даночен број 4030990255017 Консолидирана сметка

СТРУКТУРА НА ПРИХОДИ ПО ДЕЈНОСТИ (СПД-РЕКАПИТУЛАР)

во периодот од 01.01. до 31.12.2016 година

| НКД (Национална класификација на дејности) | | | Остварени приходи |
|---|--------------------|--------------------------|----------------------|
| Ред. бр. | Класа ¹ | Назив ² | |
| 1. | 84.11 | Министерство за финансии | 582.970.978 |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| 4. | | | |
| 5. | | | |
| 6. | | | |
| 7. | | | |
| 8. | | | |
| 9. | | | |
| 10. | | | |
| 11. | | | |
| 12. | | | |
| 13. | | | |
| | | | |

| НКД (Национална класификација на дејности) | | | Остварени приходи (во денари) ³ |
|---|--------------------|--------------------|---|
| Ред. бр. | Класа ¹ | Назив ² | |
| 14. | | | |
| 15. | | | |
| 16. | | | |
| 17. | | | |
| 18. | | | |

1) Во колоната за „Класа“ се внесува нумеричка ознака за класа согласно НКД за дејноста од која субјектот остварува приход.

2) Во колоната „Назив“ се внесува описно називот на дејноста според НКД од која субјектот остварува приход.

3) Во колоната „Остварени приходи“ се внесува износот на остварени приходи по дејности.

РЕГИСТРИРАНА ПРЕТЕЖНА ДЕЈНОСТ (Со назначување на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД _____ ДЕЈНОСТ-

(Со назначување на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

Лице одговорно за составување на образецот:

Име и презиме Зорка Костовска

Потпис Зорка

Во Скопје

На ден 09.03.2017г



Име и презиме на законскиот застапник

м-р Кирил Миноски

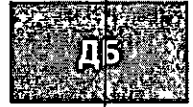
Потпис Кирил Миноски

* За трговските друштва не е задолжителна употреба на официјалниот печат согласно Законот за трговските друштва.



Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка



* Поделница Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус Заштитни друштва ТИРЗ Казнено поправни домови

Единствен даночен број: 4 0 3 0 9 9 0 2 5 5 0 1 7

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт: Министерство за финансии
ул. Даме Груев број 12,
1000 Скопје

Телефон: 0 2 3 2 5 5 6 5 7

е-пошта: _____

Датум и број на прием: _____

Даночен период

од: 0 1 . 0 1 . 2 0 . 6

до: 3 1 . 1 2 . 2 0 . 6

Рок за поднесување: 0 9 . 0 3 . 2 0 . 7

Исправка на ДБ: Број: _____

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"без гени"

| | АОП |
|---|-----|
| I. Финансиски резултат во биланс на успех | 01 |
| II. Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 27) | 02 |
| 1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста | 03 |
| 2. Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ | 04 |
| 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. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензенски фонд над висината утврдена со закон | 08 |
| 7. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон | 09 |
| 8. Скриени исплати на добивки | 10 |
| 9. Трошоци за репрезентација | 11 |
| 10. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината | 12 |
| 11. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината | 13 |
| 12. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на оборзникот | 14 |
| 13. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување, и на вработени | 15 |
| 14. Даночи по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на вврзник | 16 |
| 15. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата | 17 |
| 16. Исплати на стипендии | 18 |
| 17. Трошоци на кало, растур, крш и расипување | 19 |
| 18. Траеч отпис на ненаплатени побарувања | 20 |
| 19. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања | 21 |
| 20. Износ на ненаплатени побарувања од заем | 22 |
| 21. Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица | 23 |
| 22. Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица | 24 |
| 23. Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција | 25 |
| 24. Износ на камати на заемни добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот | 26 |
| 25. Други усогласувања на расходи | 27 |

| | | | | | | | | | |
|---|----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| III. Даночна основа (I+II) | 28 | | | | | | | | |
| IV. Намалување на даночна основа (АОП 30+АОП31+АОП32+АОП33+АОП34) | 29 | | | | | | | | |
| 26. Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена данчната основа | 30 | | | | | | | | |
| 27. Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на данчната основа | 31 | | | | | | | | |
| 28. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, вданочени со данок на добивка кај исплатувачот | 32 | | | | | | | | |
| 29. Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена во претходни години | 33 | | | | | | | | |
| 30. Износ на извршени вложувања во добивката (реинвестирана) | 34 | | | | | | | | |
| V. Даночна основа по намалување (III- IV) | 35 | | | | | | | | |
| VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%) | 36 | | | | | | | | |
| VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП38+АОП39+АОП40) | 37 | | | | | | | | |
| 31. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готвински плаќања | 38 | | | | | | | | |
| 32. Износ на данок содржан во оданочени приходи/ добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка | 39 | | | | | | | | |
| 33. Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во РМ, но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД | 40 | | | | | | | | |
| VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII) | 41 | | | | | | | | |
| 34. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период* | 42 | | | | | | | | |
| 35. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен во претходните даночни периоди | 43 | | | | | | | | |
| 36. Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 41 - АОП 42 - АСП 43) | 44 | | | | | | | | |
| IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ | | | | | | | | | |
| 37. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) | 45 | | | | | | | | |
| 38. Загуби од претходни години за кои правото на покривне во рок од три години не е изминато | 46 | | | | | | | | |
| 39. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години | 47 | | | | | | | | |
| 40. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по вдредбите од член 30 од ЗДД | 48 | | | | | | | | |
| 41. Остварен вкупен приход во годината | 49 | | | | | | | | |
| 42. Вкупни трошоци за донации во годината | 50 | | | | | | | | |
| 43. Вкупни трошоци за спонзорства во годината | 51 | | | | | | | | |

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

| | | | |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
| Назив / Име и презиме | Зорка Квстовска | | |
| ЕДБ / ЕМБГ | 2307954455071 | Датум на пополнување | |
| Својство | Раководител на Одделение | Потпис | <i>Зорка</i> |

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

| | | | |
|---------------|-------------------|-------------------------|--|
| Име и презиме | м-р Кирил Минвски | | |
| ЕМБГ | 2010971450072 | Датум на пополнување | |
| Својство | Министер | Потпис | |



Кирилица Урова за лавни приходи

| | |
|----------------------------|--|
| Податоци за обработката | |
|----------------------------|--|

Даночниот период за кој се утврдува даночната обврска во Даночниот биланс за оданочување на добивка (образец "ДБ") е една календарска година. Доколку даночниот обврзник работел за период пократок од една календарска година, за даночен период се смета периодот во кој работел. Даночниот биланс се поднесува најдоцна до 28 (29) февруари за годината што претходи, до даночната канцеларија на УЛП или во електронска форма преку <http://etax.up.gov.mk>

Образецот "ДБ" може да се достави најдоцна до 15-ти Март доколку даночниот обврзник Годишната сметка до Централниот регистар ја доставил во електронска форма.

Обврзникот кај кој е отворена постапка за ликвидација, постапка на стечај или кај кој настанале статусни промени, образецот "ДБ" го доставува во рок од 60 дена од денот на отворањето на постапката, односно од денот на настанувањето на статусните промени.

При пополнување на даночниот биланс, податоците внесете ги читливо и целосно, во точно означените полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи. Износите се исказуваат во денари, без дени.

Во образецот задолжително се внесуваат податоците за: Единствен даночен број (ЕДБ), скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт и даночен период за кој се поднесува даночниот биланс. Обврзниците со посебен даночен статус: заштитни друштва; стопански единици во рамките на установите за извршување на санкции односно казнено-поправни установи; и корисници на технолошко индустриски и развојни зони, го означуваат со "X" соодветното поле во образецот.

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

- I. **Финансиски резултат во Биланс на успех** - Финансискиот резултат во Билансот на успех (БУ) утврден како добивка или загуба пред оданочување. Доколку финансискиот резултат е позитивен (добивка), во полето пред износот задолжително внесете "+", а доколку е негативен (загуба) внесете "-".
- II. **Непризнаени расходи за даночни цели** - претставува збир од АОП 03 до АОП 27.
 1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на таа дејност и не се последица од вршењето на таа дејност, согласно член 9 став 1 точка 1 од Законот за данокот на добивка.
 2. Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос кои го надминуваат утврдениот износ во член 9 став 1 точка 2 од Законот за данокот на добивка.
 3. Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2 од Законот за данокот на добивка.
 4. Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, исплатени над износите утврдени согласно член 9 став 1 точка 3 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеа 1 и 2 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување (Правилник за ДД).
 5. Трошоци по основ на месечните надоместоци на членовите на органите на управување над 50% од просечната месечна бруто плата исплатена во претходната година во Република Македонија, согласно член 9 став 1 точка 4 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеа 3 од Правилник за ДД.
 6. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од четири просечни месечни бруто-плати, исплатени во претходната година во Република Македонија, на годишно ниво по вработен, согласно член 9 став 1 точка 5 од Законот за данокот на добивка.
 7. Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени согласно член 9 став 1 точка 6 од Законот за данокот на добивка.
 8. Скриени исплати на добивки, согласно член 9 став 1 точка 7 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеа 4 од Правилник за ДД.
 9. Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став 1 точка 8 од Законот за данокот на добивка.
 10. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став 1 точка 9 од Законот за данокот на добивка.
 11. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став 1 точка 10 од Законот за данокот на добивка.
 12. Камати по кредити за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети, како и камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот, согласно член 9 став 1 точка 11 од Законот за данокот на добивка.
 13. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување, како и на вработените доколку истите не се одбиваат од плата, освен личното колективно осигурување на работниците за повреди на работа, согласно член 9 став 1 точка 12 од Законот за данокот на добивка.
 14. Даночи по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник, согласно член 9 став 1 точка 13 од Законот за данокот на добивка.
 15. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став 1 точка 14 од Законот за данокот на добивка.
 16. Исплати на стипендии, освен стипендиите доделени на начин и под услови утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, согласно член 9 став 1 точка 15 од Законот за данокот на добивка.
 17. Трошоци на капо, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како резултат на вонреден настан или виша сила, согласно член 9 став 1 точка 16 од Законот за данокот на добивка.
 18. Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став 1 точка 17 од Законот за данокот на добивка.
 19. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.
 20. Ненаплатени побарувања кои произлегуваат од трансфер на парични средства кои по својата економска суштина се заеми доколку не се вратени во истата година во која е извршен трансферот на земот согласно член 11 став 1 од Законот за данокот на добивка.

21. Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена помеѓу поврзани лица согласно член 12 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 1 од Правилник за ДД.
22. Износот на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица согласно член 13 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 2 од Правилник за ДД.
23. Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 3 од Правилник за ДД.
24. Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите – нерезиденти со најмалку од 25% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка и член 4 став 3 точка 4 од Правилник за ДД.
25. Други усогласувања на расходите согласно Законот за данокот на добивка кои посебно не се наведени во претходните редни броеви.
- III. Даночна основа (I+II) - Пресметковен износ кој претставува зголемена/намалена искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночниот биланс.**
- IV. Намалување на даночна основа (АОП 30+АОП31+АОП32+АОП33+АОП34)**
26. Износот на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.
27. Износот на вратениот дел од заемот за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.
28. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда согласно член 18 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 3 од Правилник за ДД.
29. Дел од загубата намалена за непризнаени расходи пренесена од претходни години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 4 од Правилник за ДД.
30. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данокот на добивка и член 7 од Правилник за ДД.
- V. Даночна основа по намалување (III-IV)**
- VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)**
- VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 38+АОП39+АОП40)**
31. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања согласно член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 1 од Правилник за ДД.
32. Износ на данок содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 2 од Правилник за ДД.
33. Се искажува износот на данокот кој го платила подружницата во странство под услов остварената добивка да е вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 3 од Правилник за ДД.
- VIII. Пресметан данок по намалување (VI -VII)**
34. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се искажува износот на платените аконтации за месеците јануари-декември во изминатата година. * Во ова поле се искажува и износот на флоренциот данок за исплојен аванс на дивиденда само за 2014 година.
35. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 став 21 од Законот за данокот на добивка.
36. Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП41-АОП42-АОП43). Пред износот внесете знак "+" за доплата или знак "-" за повеќе платен износ. Доколку барате враќање на повеќе платениот данок впишете "x" во полето пред знакот.
- IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**
37. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данок на добивка и член 7 од Правилник за ДД.
38. Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став 1 точка 4 од Правилник за ДД.
39. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка.
40. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став 1 точка 1 од Правилник за ДД.
41. Остварен вкупен приход по сите основи во годината.
42. Вкупни трошоци за донации во годината.
43. Вкупни трошоци за спонзорства во годината.

Исправка на даночен биланс

Полето "Исправка" се означува со "X" доколку даночниот обврзник поднесе коригирана даночна пријава/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (5 години) утврди дека даночната пријава која ја доставил до УЈП е неистинита, погрешна или нецелосна. Во полето "Број" се впишува архивскиот број на даночната пријава за која се врши исправка.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на даночниот биланс.

