070/279-603

| Вид раб. (1 2 3) | Идентификационен број (4 5 6 7 8 9 10 11) | Период | Контролор | Резервни кодекси (12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26) |
|---|---|---|---|---|
| | 05455570 | | | 04081566063711 |

Назив на субјектот АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА

Адреса, седиште и телефон „Јурај Гагарин 15" Скопје тел 3094-200

Единствен даночен број 4030000403890

Назив на корисникот

# БИЛАНС НА СОСТОЈБА

на ден 31.12. 2016 година

Сметка (во денари)

| Ред. бр. | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ: Претходна година (почетна состојба) | Износ: Тековна година: Бруто | Износ: Тековна година: Исправка на вредноста | Износ: Тековна година: Нето (6 - 7) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | АКТИВА: | | | | | |
| | | А. ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА (112 + 113 + 114 + 122 + 123) | 111 | 8670939 | 114173653 | 103340178 | 10833475 |
| 1. | 00 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА | 112 | | | | |
| 2. | 010, 011 012 и 015 | II. МАТЕРИЈАЛНИ ДОБРА И ПРИРОДНИ БОГАТСТВА | 113 | | | | |
| | | III. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (од 115 до 121) | 114 | 8670939 | 114173653 | 103340178 | 10833475 |
| 3. | 020 и 029д | Градежни објекти | 115 | | | | |
| 4. | 021 и 029д | Станови и деловни објекти | 116 | | | | |
| 5. | 022 и 029 | Опрема | 117 | 8670939 | 114173653 | 103340178 | 10833475 |
| 6. | 023 и 029д | Повеќегодишни насади | 118 | | | | |
| 7. | 024 и 029д | Основно стадо | 119 | | | | |
| 8 | 025 и 029 | Други материјални средства | 120 | | | | |
| 9 | 026 и 029д | Аванси за материјални средства | 121 | | | | |
| 10. | 030 | III-1 МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ВО ПОДГОТОВКА | 122 | | | | |

Издава: „Македонија биро" - Скопје

| Ред. бр. | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Претходна година (почетна состојба) | Тековна година | | |
| | | | | | Бруто | Исправка на вредноста | Нето (6 - 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 11. | 04 | IV. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ПОЗАЈМИЦИ ДАДЕНИ ВО ЗЕМЈАТА И СТРАНСТВО И ОРОЧЕНИ СРЕДСТВА | 123 | | | | |
| | | **Б. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА** (125+134+135+140+141+ +142+143+144+145+146) | 124 | 2583816 | 2595150 | | 2595150 |
| | | IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (од 126 до 133) | 125 | | | | |
| 12. | 100 | Сметка | 126 | | | | |
| 13. | 101 | Благајна | 127 | | | | |
| 14. | 102 | Издвоени парични средства | 128 | | | | |
| 15. | 103 | Отворени акредитиви | 129 | | | | |
| 16. | 104 | Девизна сметка | 130 | | | | |
| 17. | 105 | Девизни акредитиви | 131 | | | | |
| 18. | 106 | Девизна благајна | 132 | | | | |
| 19. | 108 | Други парични средства | 133 | | | | |
| 20. | 11 | II. ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ | 134 | | | | |
| | | III. ПОБАРУВАЊА (од 136 до 139) | 135 | | | | |
| 21. | 120 | Побарувања од буџетот | 136 | | | | |
| 22. | 121 | Побарувања од фондот | 137 | | | | |
| 23. | 122 и 129д | Побарувања од купувачи во земјата | 138 | | | | |
| 24. | 123 и 129д | Побарувања од купувачи во странство | 139 | | | | |
| 25. | 13 | IV. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ | 140 | | | | |
| 26. | 14 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ПОБАРУВАЊА | 141 | | | | |

| Ред. бр. | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Претходна година (почетна состојба) | Тековна година | | |
| | | | | | Бруто | Исправка на вредноста | Нето (6 - 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 27. | 15 | VI. ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ | 142 | | | | |
| 28. | 16 | VII. ФИНАНСИСКИ И 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 | 2683816 | 2595150 | | 2595150 |
| | | **В. МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР** (од 148 до 153) | 147 | 321200 | 572675 | | 572675 |
| 32. | 31 | Материјали | 148 | 249917 | 434977 | | 434977 |
| 33. | 32 | Резервни делови | 149 | | | | |
| 34. | 36 | Ситен инвентар | 150 | 71283 | 137698 | | 137698 |
| 35. | 60 | Производство | 151 | | | | |
| 36. | 63 | Готови производи | 152 | | | | |
| 37. | 65,66 и 67 | Стоки, аванси, депозити и кауции | 153 | | | | |
| | | **Г. НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ И ДРУГИ ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ** (од 155 до 157) | 154 | | | | |
| 38. | 090 | Непокриени трошоци од поранешни години | 155 | | | | |
| 39. | 092 | Непокриени трошоци од тековна година | 156 | | | | |
| 40 | 095 | Примени долгорочни кредити и заеми | 157 | | | | |
| 41. | 08 | III. ДРУГИ СРЕДСТВА | 158 | | | | |
| | | **ВКУПНА АКТИВА** (111 + 124 + 147 + 154 + 158) | 159 | 11675955 | 117341478 | 103340178 | 14001300 |
| 42. | 990 до 994 | ВОНБИЛАНСНА АКТИВА | 160 | 137940 | 137940 | | 137940 |

| Ред. бр. | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ: Претходна година (почетна состојба) (тековна година) | Износ: Износ на денот на билансирање |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | ПАСИВА: | | | |
| | | I. ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИ СРЕДСТВА (162 + 163) | 161 | 8992139 | 11406150 |
| 43. | 900 | Државен - јавен капитал | 162 | 8670939 | 10833475 |
| 44. | 901 | Останат капитал (залихите на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност) | 163 | 321200 | 572675 |
| 45. | 91 | II. РЕВАЛОРИЗАЦИОНА РЕЗЕРВА | 164 | | |
| | | III. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 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 | 2683816 | 2595150 |
| 53. | 21 | **а) Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност** | 174 | | |
| | | **б) Краткорочни обврски спрема добавувачите** (од 176 до 179) | 175 | 211789 | 286404 |
| 54. | 220 | Обврски спрема добавувачи во земјата | 176 | 211789 | 286404 |
| 55. | 221 | Обврски спрема добавувачи во странство | 177 | | |

| Ред. бр. | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ: Претходна година (почетна состојба) (тековна година) | Износ: 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 | | |
| 58. | 23 | в) Примени аванси, депозити и кауции | 180 | | |
| | | г) Краткорочни финансиски обврски (од 182 до 188) | 181 | | |
| 59 | 240 | Обврски за 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 | | |
| 64. | 246 | Обврски спрема работниците | 187 | | |
| 65. | 247 | Обврски по запирања на работниците | 188 | | |
| | | д) Обврски спрема државата и други институции (од 190 до 194) | 189 | | |
| 66. | 250 | Обврски за данок на додадена вредност | 190 | | |
| | 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 | | |
| 69. | 255 | Обврски за други даноци и придонеси | 194 | | |

| Ред. бр. | Група на сметки или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ: Претходна година (почетна состојба) (тековна година) | Износ: Износ на денот на билансирање |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 70. | 26 | ѓ) Финансиски и пресметковни односи | 195 | | |
| 71. | 27 | е) Обврски за даноци и придонеси од добивката | 196 | | |
| 72. | 28 | ж) Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените | 197 | | |
| 73 | 29 | з) Пасивни временски разграничувања | 198 | 2472027 | 2308746 |
| 74. | 98 | IV. ИЗВОРИ НА ДРУГИ СРЕДСТВА<br>Извори на други средства | 199 | | |
| | | **ВКУПНА ПАСИВА** (161 + 164 + 165 + 173 + 199) | 200 | 11675955 | 14001300 |
| 75. | 955 до 999 | ВОНБИЛАНСНА ПАСИВА | 201 | 137940 | 137940 |

Во Скопје

На ден

Лице одговорно за составување на билансот

М.П.

Раководител,

Образецот е пропишан со Правилникот за обликот и содржината на билансот на состојбата и билансот на приходите и расходите за буџетите и буџетските корисници („Службен весник на РМ“, бр. 109/05)

| 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. | Идентификационен број | Резервни кодекси |
| | 0 5 4 5 5 5 7 0 | 0 4 0 0 8 1 5 6 6 0 6 3 7 1 1 |

**Назив на субјектот** АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА

**Адреса, седиште и телефон** ул. Јурај Гагарин 15 Скопје тел: 3094-200

**Единствен даночен број** 4030000403890

(корисници на средства од Буџетот)

# ПРИХОДИ И РАСХОДИ во текот на годината - - Биланс на приходите и расходите

од 1 јануари до 31.12 20 16 година

(во денари)

| Ред. број | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОГ | Износ: Претходна година | Износ: Тековна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | **РАСХОДИ:** | | | |
| | | **I. ТЕКОВНИ РАСХОДИ** (002+007+012+020+024+029+033+039) | 001 | 34010716 | 35280236 |
| | | а) ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ (од 003 до 006) | 002 | 27021514 | 28526185 |
| 1. | 401 | Плати и додатоци | 003 | 19723493 | 20820598 |
| 2. | 402 | Придонеси за социјално осигурување | 004 | 7298321 | 7705587 |
| 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 | 6898023 | 6710099 |
| 9. | 420 | Патни и дневни расходи | 013 | 21622 | 54787 |
| 10. | 421 | Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт | 014 | 2582479 | 2380958 |
| 11. | 423 | Материјали и ситен инвентар | 015 | 369261 | 519827 |
| 12. | 424 | Поправки и тековно одржување | 016 | 1994591 | 1883235 |
| 13. | 425 | Договорни услуги | 017 | 1393156 | 1530643 |
| 14. | 426 | Други тековни расходи | 018 | 536914 | 340649 |
| 15. | 427 | Привремени вработувања | 019 | | |

Издава: „Македонија биро“ - Скопје

| Ред. број | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОГ | Износ: Претходна година | Износ: Тековна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | г) ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ВОНБУЏЕТСКИ ФОНДОВИ (од 021 до 023) | 020 | | |
| 16. | 431 | Трансфери до Фондот за ПИОМ | 021 | | |
| 17. | 432 | Трансфери до Агенц. за вработување | 022 | | |
| 18. | 433 | Трансфери до Фондот за здравствено осигурување | 023 | | |
| | | д) ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ЕЛС (од 025 до 028) | 024 | | |
| 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 | | |
| 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 | 91 179 | 43952 |
| 26. | 461 | Субвенции за јавни претпријатија | 034 | | |
| 27. | 462 | Субвенции за приватни претпријатија | 035 | | |
| 28. | 463 | Трансфери до невладини организации | 036 | | |
| 29. | 464 | Разни трансфери | 037 | 30 000 | 43952 |
| 30. | 465 | Исплати по извршени исправи | 038 | 61 179 | |
| | | ж) СОЦИЈАЛНИ БЕНЕФИЦИИ (од 040 до 043) | 039 | | |
| 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 | 6135817 | 4801035 |
| 35. | 480 | Купување на опрема и машини | 045 | 3959277 | 2046385 |
| 36. | 481 | Градежни објекти | 046 | | |
| 37. | 482 | Други градежни објекти | 047 | | |
| 38. | 483 | Купување на мебел | 048 | 125366 | 236000 |
| 39. | 484 | Стратешки стоки и други резерви | 049 | | |
| 40. | 485 | Вложување и нефинансиски средства | 050 | 2051174 | 2518650 |
| 41. | 486 | Купување на возила | 051 | | |
| 42. | 487 | Капитални трансфери до вонбуџетски фондови | 052 | | |
| 43. | 488 | Капитални дотации до ЕЛС | 053 | | |
| 44. | 489 | Капитални субвенции за претпријатија и невладини организации | 054 | | |

| Ред. број | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОГ | Износ: Претходна година | Износ: Тековна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | **III. ОТПЛАТА НА ГОТОВИНА** (од 056 до 058) | 055 | | |
| 45. | 491 | Отплата на главнина до нерезидентни кредитоти | 056 | | |
| 46. | 492 | Отплата на главнина кон домашни институции | 057 | | |
| 47. | 493 | Отплата на главнина до други нивоа на власт | 058 | | |
| | | **А. ВКУПНО РАСХОДИ** (001 + 044 + 055) | 059 | 40146533 | 40081271 |
| | | **Б. ОСТВАРЕН ВИШОК НА ПРИХОДИ--ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ** (103 минус 059) | 060 | | |
| 48. | 811, 812 и 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 | | |
| 49. | 830 | За покривање на загуба | 064 | | |
| 50. | 831 | За поврат во буџетот односно фондот | 065 | | |
| 51. | 833 | За пренос во наредната година | 066 | | |
| | | **Ѓ. ВКУПНО** (059+060)=105 ако 061 е поголемо од 060 тогаш (059 + 061) = 105 | 067 | 40146533 | 40081271 |
| | | **ПРИХОДИ:** **I. ДАНОЧНИ ПРИХОДИ** (од 069 до 076) | 068 | | |
| 52. | 711 | Данок од доход, од добивка и од капитални добивки | 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 тргоија и трансакции (царини и давачки) | 073 | | |
| 57. | 716 | Еднократни посебни такси | 074 | | |
| 58. | 717 | Даноци на специфични услуги | 075 | | |
| 59. | 718 | Такси на користење или дозволи за вршење на дејност | 076 | | |
| | | **II. НЕДАНОЧНИ ПРИХОДИ** (од 078 до 082) | 077 | | |
| 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 | | |

| Ред. број | Група на сметки, или сметка | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОГ | Износ: Претходна година | Износ: Тековна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | **III. КАПИТАЛНИ ПРИХОДИ** (од 084 до 087) | 083 | | |
| 65. | 731 | Продажба на капитални средства | 084 | | |
| 66. | 732 | Продажба на стоки | 085 | | |
| 67. | 733 | Продажба на земјиште и нематеријални сложувања | 086 | | |
| 68. | 734 | Приходи од дивиденди | 087 | | |
| | | **IV. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИИ** (од 089 до 092) | 088 | 40146533 | 40081271 |
| 69. | 741 | Трансфери од други нивоа на власт | 089 | 40146533 | 40081271 |
| 70. | 742 | Донации од странство | 090 | | |
| 71. | 743 | Капитални донации | 091 | | |
| 72. | 744 | Тековни донации | 092 | | |
| | | **V. ДОМАШНО ЗАДОЛЖУВАЊЕ** (од 094 до 096) | 093 | | |
| 73. | 751 | Краткорочни позајмици од земјата | 094 | | |
| 74. | 753 | Долгорочни обврзници | 095 | | |
| 75. | 754 | Друго домашно задолжување | 096 | | |
| | | **VI. ЗАДОЛЖУВАЊЕ ВО СТРАНСТВО** (од 098 до 100) | 097 | | |
| 76. | 761 | Меѓународни развојни агенции | 098 | | |
| 77. | 762 | Страјнски влади | 099 | | |
| 78. | 769 | Други задолжувања во странство | 100 | | |
| | | **VII. ПРОДАЖБА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ** | | | |
| 79. | 771 | Продажба на хартии од вредност | 101 | | |
| | | **VIII. ПРИХОДИ ОД ОТПЛАТА НА ЗАЕМИ** | | | |
| 80. | 781 | Приходи од наплатени дадени заеми | 102 | | |
| | | **А. ВКУПНО ПРИХОДИ** (068+077+083+088+093+097+101+102) | 103 | 40146533 | 40081271 |
| 81. | 890 | **Б. НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ** (059 +061 минус 103) | 104 | | |
| | | **В. ВКУПНО:** (103 + 104 = 067) | 105 | 40146533 | 40081271 |
| 82. | | **Г. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ:** Просечен број на вработени врз основа на часовите на работа во пресметковниот период (цел број) | 106 | 65 | 66 |

Во Скопје

На ден

Лице одговорно за составување на билансот

М.П.

Раководител,

Образецот е пропишан со Правилникот за обликот и содржината на билансот на состојбата и билансот на приходите и расходите за буџетите и буџетските корисници („Сл. весник на РМ“, бр. 175/11)

| 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 работа | Идентификационен број (ЕМБС) | Резервни кодекси |
| | 0 5 4 5 5 5 7 0 | 0 4 0 0 8 1 5 6 6 0 6 3 7 1 1 |

**Назив на субјектот** Агенција за администрација

**Адреса, седиште и телефон** ул. Јурај Habapuh бр. 15 тел.3094-200

**Адреса за е-пошта**

**Единствен даночен број** 4030000403890

# СТРУКТУРА НА ПРИХОДИ ПО ДЕЈНОСТИ (СПД - РЕКАПИТУЛАР)

во периодот од 01.01 до 31.12 20 16 година

| Ред. број | НКД (Национална класификација на дејности) | | Остварени приходи (во денари)[3] |
|---|---|---|---|
| | Класа [1] | Назив [2] | |
| 1. | 84.11 | Општи дејности на јавна управа | 40081271 |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| 4. | | | |
| 5. | | | |
| 6. | | | |
| 7. | | | |
| 8. | | | |
| 9. | | | |
| 10. | | | |
| 11. | | | |
| 12. | | | |

Издава: „Македонија биро" - Скопје

| Ред. број | НКД (Национална класификација на дејности) | | Остварени приходи (во денари)[3] |
|---|---|---|---|
| | Класа [1] | Назив [2] | |
| 13. | | | |
| 14. | | | |
| 15. | | | |
| 16. | | | |
| 17. | | | |
| 18. | | | |

[1] Во колоната за „Класа" се внесува нумеричка ознака на 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 остварените 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 назначувањето на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

Лице одговорно за составување на образецот:

Име и презиме Милд консалтинг

Потпис _____

МИЛД КОНСАЛТИНГ ДООЕЛ Скопје

Во Скопје М.П.* Име и презиме на законскиот застапник

На ден _____ Потпис _____

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

Образецот е пропишан со Правилникот за формата, содржината и начинот на пополнување на образецот за распределба на остварените приходи по дејности СПД - Рекапитулар („Сл. Весник на РМ", бр. 72/14)

Образец „ДЕ“

| Вид раб. (1 2 3) | Идентификационен број (ЕМБС) (4 5 6 7 8 9 10 11) | Период | Контролор | Резервни кодекси (12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26) |
|---|---|---|---|---|
| | 05455570 | | | 04008156606371 11 |

**Назив на субјектот** АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА

**Адреса, седиште и телефон** ул. Јурај Гагарин бр 15 Скопје тел 3094200

**Адреса на е-пошта**

**Единствен даночен број** 4030000403890

# ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ

**За државна евиденција за корисниците на средства од Буџетот на фондовите** 2016

(во денари)

| Ред. број | Група на сметки, сметка д=дел | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ: Претходна година | Износ: Тековна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | **А. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА** | | | |
| 1. | 000 | Набавна вредност на основачки издатоци | 601 | | |
| 2. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на основачки издатоци | 602 | | |
| 3. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на основачки издатоци | 603 | | |
| 4. | | Сегашна вредност на основачки издатоци (< или = на АОП 112 од БС) | 604 | | |
| 5. | 001 | Набавна вредност на издатоци во истражувања и развој | 605 | | |
| 5.1. | | Плата и надоместоци на плата на вработените кои директно работат на истражувања и развој | 606 | | |
| 5.2. | | Трошоци за материјали и услуги[1] користени или потрошени при истражувања и развој | 607 | | |
| 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 | | |

[1] Трошоци за суровини и материјал, трошоци за енергија, трошоци за ситен инвентар, трошоци за амбалажа, трошоци за резервни делови и материјали за одржување на објектите и опремата, интелектуални услуги и други услуги кои се услов за истражувањето и развојот на сопствени цели.

Издава „Македонија биро“ - Скопје

| Ред. број | Група на сметки, сметка д=дел | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на издатоци во истражување и развој | 611 | | |
| 8. | | Сегашна вредност на издатоци за истажување и развој (< или = АОП 112 од БС) | 612 | | |
| 9. | 002д | Набавна вредност на патенти, лиценци, концесии и други права | 613 | | |
| 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 | | |
| 12. | | Сегашна вредност на патенти, лиценци, концесии и други права (< или = АОП 112 од БС) | 616 | | |
| 13. | 002д | Набавна вредност на софтвер со лиценца | 617 | | |
| 14. | 008д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на софтвер со лиценца | 618 | | |
| 15. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на софтвер со лиценца | 619 | | |
| 16. | | Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 112 од БС) | 620 | | |
| 17. | 002д | Набавна вредност на софтвер развиен за сопствена употреба | 621 | | |
| 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 (< = АОП 112од БС) | 628 | | |

| Ред. број | Група на сметки, сметка д=дел | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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 | | |
| 30. | 008д | Вредносно усогласување на други нематеријални права (ревалоризација) | 634 | | |
| 31. | 009д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на други нематеријални права | 635 | | |
| 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 земјишта (< 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. | 022д | Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема [2] | 644 | | |
| 41. | 028д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на информациска и телекомуникациска опрема | 645 | | |

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

| Ред. број | Група на сметки, сметка д=дел | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 42. | 029д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) и информациска и телекомуникациска опрема | 646 | | |
| 43. | | Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 117 од БС) | 647 | | |
| 44. | 022 | Набавна вредност на компјутерска опрема [3] | 648 | | |
| 45. | 028д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на компјутерска опрема | 649 | | |
| 46. | 029д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на компјутерска опрема | 650 | | |
| 47. | | Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 117 од БС) | 651 | | |
| 48. | 025 | Набавна вредност на други материјални средства | 652 | | |
| 49. | 028д | Вредносно усогласување (ревалоризација) на други материјални средства | 653 | | |
| 50. | 029д | Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на други материјални средства | 654 | | |
| 51. | | Сегашна вредност на други материјални средства (< или = АОП 120 од БС) | 655 | | |
| 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** | | 2472027 | 2308746 |
| 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 | 1672296 | 1561729 |
| 57. | 282 | Надоместоци за нето плати (< или = на АОП 197 од БС) | 661 | | |
| 58. | 284 | Даноци на плати и надомести (< или = на АОП 197 од БС) | 662 | 132279 | 124513 |

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

| Ред. број | Група на сметки, сметка д=дел | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 59. | 285 | Придонеси од плати и надомести од плати (< или = на АОП 197 од БС) | 663 | 667 452 | 622 504 |
| | | **Д. РАСХОДИ** | | 1 946 351 | 1 558 242 |
| | | **I. Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт** | | 1 946 351 | 1 558 242 |
| 60. | 421д | Електрична енергија (< или = на АОП 014 од БПР) | 664 | 613 972 | 658 380 |
| 61. | 421д | Водовод и канализација (< или = на АОП 014 од БПР) | 665 | 252 761 | 143 958 |
| 62. | 421Д | Пошта, телефон, телефакс и други трошоци за комуникација (< или = на АОП 014 од БПР) | 666 | 837 378 | 517 439 |
| 63. | 421д | Горива и масла (< или = АОП 014 од БПР) | 667 | 242 240 | 238 465 |
| | | **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 | | |
| 69. | 425д | Консултантски услуги (Издатоци за авторски хонорари) (< или = АОП 017 од БПР) | 673 | | |
| 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 | | |
| 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 | | |
| | | **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 | | |

| Ред. број | Група на сметки, сметка д=дел | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Износ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Претходна година | Тековна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | **VI. Социјални надоместоци** | | | |
| 76. | 471д | Еднократна парична помош и помош во натура (< или = на АОП 040 од БПР) | 680 | | |
| 77. | 471д | Детски додаток (< или = на АОП 040 од БПР) | 681 | | |
| 78. | 471д | Помош на 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 | | |
| | | **Ѓ. ПРИХОДИ** | | 40 146 533 | 40 081 271 |
| | | **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 | 40 146 533 | 40 081 271 |
| 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 месецот | 688 | 65 | 66 |

Во Скопје

На ден

Лице одговорно за составување на образецот,

М.П.

Одговорно лице,

М.П. на ЦРМ и дата на приемот

Контролата ја извршиле

Образецот е пропишан со Правилникот за изменување на Правилникот за посебните податоци потребни за системот на државната евиденција и за формата и содржината на образецот за државната евиденција („Сл. весник на РМ", бр. 101/14)

Република Македонија
Министерство за финансии
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

# ДАНОЧЕН БИЛАНС
## за оданочување на добивка

**ДБ**

* Пополнува Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови

Единствен даночен број: 4030000403890

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт: АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА ул. Јуриј Гагарин бр15 Скопје

Телефон: 023094200

е-пошта:

Датум и број на прием: 28-02-2017

Даночен период

од 01.01.2016

до 31.12.2016

Рок за поднесување 28.02.2017

Исправка на ДБ ☐ Број:

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

„без дени"

| | | АОП | |
|---|---|---|---|
| I. | **Финансиски резултат во Биланс на успех** | 01 | 0 |
| 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 пензиски 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 обврзникот | 14 | |
| 13. | Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органи те на управување, и на вработени | 15 | |
| 14. | Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на обврзник | 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. | Траен 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 заеми 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 даночната основа | 30 | |
| 27. | Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа | 31 | |
| 28. | Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот | 32 | |
| 29. | Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години | 33 | |
| 30. | Износ на извршени вложувања од 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 готовински 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 Р.М. 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 од претходните даночни периоди | 43 | |
| 36. | Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП41 - АОП 42 - АОП 43) | 44 | 0 |
| IX. | **ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ** | | |
| 37. | Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) | 45 | |
| 38. | Загуби од претходни години за кои правото на покритие 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 одредбите од член 30 од ЗДД | 48 | |
| 41. | Остварен вкупен приход во годината | 49 | 40 081 271 |
| 42. | Вкупни трошоци за донации во годината | 50 | |
| 43. | Вкупни трошоци за спонзорства во годината | 51 | |

## ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| Назив / Име и презиме | МОЛ КОНСАЛТИНГ | | |
| ЕДБ / ЕМБГ | 4032000556321 0 | Датум на пополнување | |
| Својство | Управител | Потпис | |

## ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| Име и презиме | Агрон Сефери | | |
| ЕМБГ | 0405979433026 | Датум на пополнување | |
| Својство | Заменик Директор | Потпис | |

* Пополнува Управа за јавни приходи

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

# УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ

**ДБ**

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 УЈП или во електронска форма преку http://etax.ujp.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 искажуваат 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 "Х" 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. Даноци 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 кало, 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 платениот данок за исплатен 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 корегирана даночна пријава/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (5 години) утврди дека даночната пријава која ја доставил до УЈП е невистинита, 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.



**Образецот е објавен во „Службен весник на Р.М.", бр. 174/14 и важи од 01.01.2015*