Вид на работа	5	1	0												
ЕМБС	4	0	4	3	4	9	9								
Сметка	1	5	0	0	1	0	2	9	2	5	6	0	3	1	4

Општи (насловни) информации

Назив на субјектот	**ЈУМЦСР РАДОВИШ**												
Адреса	УЛ. 22ри Октомври бб												
Седиште	Радовиш												
Телефон	075/276-184												
Адреса за е-пошта	jumcsrRadovish@mtsp.gov.mk												
Единствен даночен број	4	0	2	3	9	7	6	1	0	5	3	4	0
Тековна година	**2022**												
Број на денови во годината	**365**												

Податоци се внесуваат само во сино обоените полиња

Информации за составувачот на Годишната сметка и законскиот застапник

Лице одговорно за составување на билансот	Нада Хаџи-Котарова	
Раководител	Александар Филев	
Во	Радовиш	
На ден	28.02.	2023 година
Сметка за:	150010292560314	

Инфо за составувањето на „Насловна“

од 1 јануари до	31.12.	2022	година

Внимание: Од овој Преглед се пренесуваат информаци
Билансите, ДЕ, СПД и во Даночниот биланс



ните во:

Период Контролор

5	1	0	4	0	4	3	4	9	9	0	1	5	0	0	1	0	2	9	2	5	6	0	3	1	4
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

Назив на субјектот **ЈУМЦСР РАДОВИШ**

Адреса, седиште и телефон УЛ. 22ри Октомври бб Радовиш 075/276-184

Единствен даночен број **4 0 2 3 9 7 6 1 0 5 3 4 0**

Адреса за е-пошта jumcsrRadovish@mtsp.gov.mk

150010292560314

(корисници на средства од Буџетот)

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

во текот на годината - Биланс на приходите и расходите

од 1 јануари до **31.12. 2022** година

(во денари)

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
		РАСХОДИ: **I. ТЕКОВНИ РАСХОДИ** (002+007+012+020+024+029+033+039)	001	**14,928,739**	**15,351,236**
		а) ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ (од 003 до 006)	002	7,708,167	7,669,646
1.	401	Плати и надоместоци	003	5,549,877	5,522,146
2.	402	Придонеси за социјално осигурување	004	2,158,290	2,147,500
3.	403	Останати придонеси од плати	005		
4.	404	Надоместоци	006		

		б) РЕЗЕРВИ И НЕДЕФИНИРАНИ РАСХОДИ (од 008 до 011)	007	0	0
5.	411	Финансирање на нови програми и потпрограми	008		
6.	412	Постојана резерва (непредвидиливи 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	1,244,589	965,558
9.	420	Патни и дневни расходи	013	12,390	1,290
10.	421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	014	645,748	702,453

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
11.	423	Материјали и ситен инвентар	015	135,661	110,129
12.	424	Поправки и тековно одржување	016	90,756	14,228
13.	425	Договорни услуги	017	308,804	115,469
14.	426	Други тековни расходи	018	51,230	21,989
15.	427	Привремени вработувања	019		
		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	Дотациии 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	4,953,865	5,843,032
26.	461	Субвенции за јавни претпријатија	034		
27.	462	Субвенции за приватни претпријатија	035		
28.	463	Трансфери до невладини организации	036	1,829,029	2,807,692
29.	464	Разни трансфери	037	3,124,836	3,035,340
30.	465	Исплати по извршни исправи	038		
		ж) СОЦИЈАЛНИ БЕНЕФИЦИИ (од 040 до 043)	039	1,022,118	873,000
31.	471	Социјални надоместоци	040	1,022,118	873,000
32.	472	Плаќање 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		

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
		II. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ (од 045 до 054)	044	**0**	**0**
35.	480	Купување на опрема и машини	045		
36.	481	Градежни објекти	046		
37.	482	Други градежни објекти	047		
38.	483	Купување на мебел	048		
39.	484	Стратешки стоки и други резерви	049		

40.	485	Вложувања и нефинансиски средства	050		
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		
		III. ОТПЛАТА НА ГЛАВНИНА (од 056 до 058)	055	**0**	**0**
45.	491	Отплата на главнина до нерезидентни кредитори	056		
46.	492	Отплата на главнина кон домашни институции	057		
47.	493	Отплата на главнина до други нивоа на власт	058		
		А. ВКУПНИ РАСХОДИ (001 + 044 + 055)	059	**14,928,739**	**15,351,236**
		Б. ОСТВАРЕН ВИШОК НА ПРИХОДИ - ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ (103 минус 059)	060	**0**	**0**
48.	811, 812 и 813	**В. ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ ОД ВИШОКОТ НА ПРИХОДИТЕ - ДОБИВКАТА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ**	061	**0**	**0**
		Г. НЕТО ВИШОК НА ПРИХОДИ - ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ (060 минус 061)	062	**0**	**0**
		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		

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година

1	2	3	4	5	6
		Г. ВКУПНО (059+060)=105 ако 061 е поголемо од 060 тогаш (059+061)=105	067	**14,928,739**	**15,351,236**
		ПРИХОДИ: **I. ДАНОЧНИ ПРИХОДИ** (од 069 до 076)	068	**0**	**0**
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 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**	**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		
		III. КАПИТАЛНИ ПРИХОДИ (од 083 до 087)	083	**0**	**0**
65.	731	Продажба на капитални средства	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	**14,928,739**	**15,351,236**

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ	
				Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6
69.	741	Трансфери од други нивоа на власт	089	14,928,739	15,351,236
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	096		
		VI. ЗАДОЛЖУВАЊЕ ВО СТРАНСТВО (од 098 до 100)	097	**0**	**0**
76.	761	Меѓународни развојни агенции	098		
77.	762	Странски влади	099		
78.	769	Други задожувања 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		
		А. ВКУПНИ ПРИХОДИ (068+077+083+088+093+097+101+102)	103	**14,928,739**	**15,351,236**

81.	890	**Б. НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ** (059+061 минус 103)	104	**0**	**0**
		В. ВКУПНО: (103+104=067)	105	**14,928,739**	**15,351,236**
82.		**Г. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ:** Просечен број на вработени врз основа на часовите на работа во пресметковниот период (цел број)	106		

Во *Радовиш*

На ден *28.02. 2023 година*

Лице одговорно
за составување
на билансот
Нада Хаџи-Котарова

М.П.

Раководител
Александар Филев

Период			Контролор	

5	1	0	4	0	4	3	4	9	9	0	1	5	0	0	1	0	2	9	2	5	6	0	3	1	4
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

Назив на субјектот **ЈУМЦСР РАДОВИШ**

Адреса, седиште и телефон УЛ. 22ри Октомври бб Радовиш 075/276-184

Единствен даночен број

4	0	2	3	9	7	6	1	0	5	3	4	0

Назив на корисникот

Адреса за е-пошта jumcsrRadovish@mtsp.gov.mk

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

на ден **31.12. 2022** година

150010292560314

(во денари)

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	И з н о с			
				Претходна година	Тековна година		
					Бруто	Исправка на вредноста	Нето (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
		А) АКТИВА: ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА (112+113+114+122+123)	111	6,006,367	8,680,329	2,073,014	6,607,315
1.	00	I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	112				0
2.	010, 011, 012 и 015	II. МАТЕРИЈАЛНИ ДОБРА И ПРИРОДНИ БОГАТСТВА	113				0
		III. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (115 ДО 121)	114	6,006,367	8,680,329	2,073,014	6,607,315
3.	020 и 029д	Градежни објекти	115	4,260,798	5,055,985	699,592	4,356,393
4.	21 и 029д	Станови и деловни објекти	116				0
	Група на			И з н о с			

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Претходна година	Тековна година		
					Бруто	Исправка на вредноста	Нето (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
5.	022 и 029	Опрема	117	1,745,569	3,624,344	1,373,422	2,250,922
6.	023 и 029д	Повеќегодишни насаи	118				0
7.	024 и 029д	Основни стадо	119				0
8.	025 и 029	Други материјални средства	120				0
9.	026 и 029д	Аванси за материјални средства	121				0
10.	030	III - 1. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ВО ПОДГОТОВКА	122				0
11.	04	IV. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ПОЗАЈМИЦИ ДАДЕНИ ВО ЗЕМЈАТА И СТРАНСТВО И ОРОЧЕНИ СРЕДСТВА	123				0
		Б) ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА (125+134+135+140+141+142+143+144+145+146)	124	0	22,409	0	22,409
		I. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (126 до 133)	125	0	0	0	0
12.	100	Сметка	126				0
13.	101	Благајна	127				0
14.	102	Издвоени парични средства	128				0
15.	103	Отворени акредитиви	129				0
16.	104	Девизна сметка	130				0
17.	105	Девизни акредитиви	131				0
18.	106	Девизна благајна	132				0

Ред	Група на сметки или	П О З И Ц И Ј А	Ознака	И з н о с	
				Претходна	Тековна година

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	И з н о с			
				Претходна година	Тековна година		
					Бруто	Исправка на вредноста	Нето (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
19.	108	Други парични средства	133				0
20.	11	II. ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ	134				0
		III. ПОБАРУВАЊА (136 до 139)	135	0	0	0	0
21.	120	Побарувања од буџетот	136				0
22.	121	Побарувања од фондот	137				0
23.	122 и 129д	Побарувања од купувачи во земјата	138				0
24.	123 и 129д	Побарувања од купувачи во странство	139				0
25.	13	IV. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	140				0
26.	14	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАСИСКИ ПОБАРУВАЊА	141				0
27.	15	VI. ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ	142				0
28.	16	VII. ФИНАНСИСКИ ПРЕСМЕТКОВНИ ОДНОСИ	143				0
29.	17	VIII. ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВАТА И ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ	144				0
30.	190 до 197	IX. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА	145				0
31.	198	Други активни временски разграничувања	146		22,409		22,409
		В) МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР (148 до 153)	147	0	0	0	0
32.	31	Метеријали	148				0

1	2	3	4	5	6	7	8
33.	32	Резервни делови	149				0
34.	36	Ситен инвентар	150				0
35.	60	Производство	151				0
36.	63	Готови производи	152				0
37.	65, 66 и 67	Стоки, аванси, депозити и кауции	153				0
		Г) НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ И ДРУГИ ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ (155 до 157)	154	0	0	0	0
38.	090	Непокриени расходи од поранешни години	155				0
39.	092	Непокриени расходи	156				0
40.	095	Примени долгорочни кредити и заеми	157				0
41.	08	III. ДРУГИ СРЕДСТВА	158				0
		ВКУПНА АКТИВА (111+124+147+154+158)	159	6,006,367	8,702,738	2,073,014	6,629,724
42.	990 до 994	ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-АКТИВА	160				0

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	И з н о с	
				Претходна година (Почетна состојба) (Тековна година)	Износ на денот на билансирање
1	2	3	4	5	6

		I. ПАСИВА: ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА (162+163)	161	5,500,032	5,699,079
43.	900	Државен-јавен капитал	162	5,500,032	5,699,079
44.	901	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност)	163		
45.	91	II. Ревалоризациона резерва	164	506,335	908,236
		III. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (166 до 172)	165	0	0
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	0	22,409
53.	21	а) Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност	174		

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	И з н о с	
				Претходна година (Почетна состојба) (Тековна година)	Износ на денот на билансирање
1	2	3	4	5	6
		б) Краткорочни обрски спрема добавувачи (176 до 179)	175	0	22,409

54.	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	176		22,409
55.	221	Обврски спрема добавувачи во странство	177		
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 (182 до 188)	181	0	0
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		
64.	246	Обврски спрема работниците	187		
65.	247	Обврски по запирање на работниците	188		

Ред. бр.	Група на сметки или сметка	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	И з н о с	
				Претходна година (Почетна состојба) (Тековна година)	Износ на денот на билансирање
1	2	3	4	5	6
		д) Обврски спрема државата и други институции (190 до 194)	189	0	0

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		
70.	26	ѓ) Финасиски и пресметковни односи	195		
71.	27	е) Обврски за даноци и придонеси од добивка	196		
72.	28	ж) Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	197		
73.	29	з) Пасивни временски разграничувања	198		
74.	98	IV. ИЗВОРИ НА ДРУГИ СРЕДСТВА Извори на други средства	199		
		ВКУПНА ПАСИВА (161+164+165+173+199)	200	6,006,367	6,629,724
75.	955 до 999	ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - ПАСИВА	201		

Во *Радовиш*

На ден *28.02. 2023 година*

Лице одговорно за составување на билансот

Нада Хаџи-Котарова

М.П.

Раководител

Александар Филев

Образец „**ДЕ**“

Период | Контролор

5	1	0		4	0	4	3	4	9	9	0		1	5	0	0	1	0	2	9	2	5	6	0	3	1	4
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															

Назив на субјектот **ЈУМЦСР РАДОВИШ**

Адреса, седиште и телефон УЛ. 22ри Октомври бб Радовиш 075/276-184

Адреса за е-пошта jumcsrRadovish@mtsp.gov.mk

Единствен даночен број

4	0	2	3	9	7	6	1	0	5	3	4	0

ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ

за државна евиденција за корисниците на средства
од Буџетот на фондовите

150010292560314

за **31.12. 2022** (во денари)

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ		Макс. износ	
				Претходна година	Тековна година	Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6		
		А. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА					
1.	000	Набавна вредност на основачки издатоци	601				
2.	008 д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на основачки издатоци	602				
3.	009 д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на основачки издатоци	603				
4.		Сегашна вредност на основачки издатоци (< или = АОП 112 од БС)	604	**0**	**0**	0	0

5.	001	Набавна вредност на издатоци во истражување и развој	605		
5.1.		Плата и надоместоци на плата на вработените кои директно работат на истражување и развој	606		
5.2.		Трошоци за материјали и услуги [1] користени или потрошени при истражување и развој	607		

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 за сопствени цели.

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ		Макс. износ	
				Претходна година	Тековна година	Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6		
5.3.		Амортизација на недвижности, постројки и опрема користени при истражување и развој	608				
5.4.		Амортизација на патенти и лиценци користени при истражување и развој	609				
6.	008 д	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 = АОП 112 од БС)	612	**0**	**0**	0	0
9.	002 д	Набавна вредност на петенти, лиценци, концесии и други права	613				

10.	008 д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на патенти, лиценци, концесии и други права	614				
11.	009 д	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	**0**	**0**	0	0
13.	002 д	Набавна вредност на софтвер со лиценца	617				
14.	008 д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на софтвер со лиценца	618				
15.	009 д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) софтвер со лиценца	619				
16.		Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 112 од БС)	620	**0**	**0**	0	0
17.	002д	Набавна вредност на софтвер развиен за сопствена употреба	621				

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ		Макс. износ	
				Претходна година	Тековна година	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	**0**	**0**	0	0
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	**0**	**0**	0	0
25.	003д	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	**0**	**0**	0	0
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		

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ		Макс. износ	
				Претходна година	Тековна година	Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6		
32.		Сегашна вредност на други нематеријални права (< или = АОП 112 од БС)	636	**0**	**0**	0	0
		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	**0**	**0**	6,006,367	6,607,315
36.	011	Шуми	640				
37.	018д	Вредносно усогласување (ревалоризација) шуми	641				
38.		Сегашна вредност на шуми (< или = АОП 113 од БС)	642	**0**	**0**	6,006,367	6,607,315
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				

42.	029д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на информациска и телекомуникациска опрема	646				
43.		Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 117 од БС)	647	0	0	1,745,569	2,250,922
44.	22	Набавна вредност на компјутерска опрема [3)]	648				
45.	028д	Вредносно усогласување (ревалоризација) на компјутерска опрема	649				

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

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

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ		Макс. износ	
				Претходна година	Тековна година	Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6		
46.	029д	Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на компјутерска опрема	650				
47		Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 117 од БС)	651	**0**	**0**	1,745,569	2,250,922
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	**0**	**0**	0	0
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						
55.	280	Обврски за плати и надомести на плати (< или = АОП 197 од БС)	659	0	0	0	0	
56.	281	Обврски за нето плати (< или = АОП 197 од БС)	660			0	0	
57.	282	Надоместоци на нето плати (< или = АОП 197 од БС)	661			0	0	
58.	284	Даноци од плати и надомести (< или = АОП 197 од БС)	662			0	0	
59.	285	Придонеси од плати и надомести од плати (< или = на АОП 197 од БС)	663			0	0	
		Д. РАСХОДИ						
		I. Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт						
60.	421д	Електрична енергија (< или = на АОП 014 од БПР)	664		329,706	645,748	702,453	
61.	421д	Водовод и канализација (< или = на АОП 014 од БПР)	665		29,981	645,748	702,453	
62.	421д	Пошта, телефон, телефакс и други трошоци за комуникација (< или = на АОП 014 од БПР)	666		184,563	645,748	702,453	

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ		Макс. износ	
				Претходна година	Тековна година	Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6		
63.	421д	Горива и масла (< или = АОП 014 од БПР)	667			645,748	702,453
		II. Материјали и ситен инвентар					
64.	423д	Униформи (< или = АОП 015 од БПР)	668			135,661	110,129

65.	423д	Обувки (< или = АОП 015 од БПР)	669			135,661	110,129
66.	423д	Прехранбени продукти и пијалоци (< или = АОП 015 од БПР)	670			135,661	110,129
67.	423д	Лекови (< или = АОП 015 од БПР)	671			135,661	110,129
		III. Договорни услуги					
68.	425д	Провизија за платен промет и банкарска провизија (< или = АОП 017 од БПР)	672			308,804	115,469
69.	425д	Консултантски услуги (Издатоци за авторски хонорари) (< или = АОП 017 од БПР)	673			308,804	115,469
70.	425д	Осигурување на недвижности и права (< или = АОП 017 од БПР)	674			308,804	115,469
71.	425д	Плаќање за здравствено организации од Министерството за здравство (< или = АОП 017 од БПР)	675			308,804	115,469
72.	425д	Здравствени услуги во странство (< или = АОП 017 од БПР)	676			308,804	115,469
		IV. Други тековни расходи					
73.	426д	Други оперативни расходи (< или = на АОП 018 од БПР)	677		18,631	51,230	21,989
		V. Разни трансфери					
74.	464д	Државни награди и одликувања (< или = на АОП 037 од БПР)	678			3,124,836	3,035,340
75.	464д	Трансфери при пензионирање (< или = на АОП 037 од БПР)	679			3,124,836	3,035,340
		VI. Социјални надоместоци					
76.	471д	Еднократна парична помош и помош во натура (< или = на АОП 040 од БПР)	680			1,022,118	873,000
77.	471д	Детски додаток (< или = на АОП 040 од БПР)	681			1,022,118	873,000
78.	471д	Помош за здравствена заштита на растенија и животни (< или = на АОП 040 од БПР)	682			1,022,118	873,000

Ред. бр.	Група на сметки, сметка, д=дел	П О З И Ц И Ј А	Ознака на АОП	Износ		Макс. износ	
				Претходна година	Тековна година	Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5	6		
79.	471д	Исхрана за бедомници и други социјални лица (< или = на АОП 040 од БПР)	683			1,022,118	873,000
		Г. ПРИХОДИ					
		I. Такси и надоместоци					
80.	723д	Закупнини (< или = на АОП 079 од БПР)	684			0	0
		II. Трансфери од други нивоа на власт					
81.	741д	Трансфери од Буџетот на Република Македонија (< или = на АОП 088 од БПР)	685			14,928,739	15,351,236
82	741д	Трансфери од буџетите на фондовите (< или = на АОП 088 од БПР)	686		15,351,236	14,928,739	15,351,236
83.	741д	Блок дотации на општината по одделни намени (< или = на АОП 088 од БПР)	687			14,928,739	15,351,236
		Е. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ					
84.		Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	688	0	17	0	0

Во *Радовиш*

На ден *28.02. 2023 година*

Лице одговорно за составување на образецот

Нада Хаџи-Котарова

Одговорно лице

Александар Филев

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
			4	0	4	3	4	9	9	0	1	5	0	0	1	0	2	9	2	5	6	0	3	1	4

Вид работа Идентификационен број (ЕМБС) Резервни кодекси

Назив на субјектот **ЈУМЦСР РАДОВИШ**

Адреса, седиште и телефон УЛ. 22ри Октомври бб Радовиш 075/276-184

Адреса на е-пошта jumcsrRadovish@mtsp.gov.mk

Единствен даночен број 4 0 2 3 9 7 6 1 0 5 3 4 0

СТРУКТУРА НА ПРИХОДИ ПО ДЕЈНОСТИ (СПД-РЕКАПИТУЛАР)

во периодот од **1 јануари** до **0** **31.12. 2022**

150010292560314

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) [3]
Ред. број	Класа [1]	Назив [2]	
1.	88.99	Останати дејности на социјална заштита без сместување	15,351,236
2.			
3.			
4.			
5.6.			

7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			

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

Проверка	
Според СПД	Разлика
15,351,236	0

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 *Нада Хаџи-Котарова*

Потпис

Во *Радовиш*

На ден *28.02. 2023 година*

М.П. *

Име и презиме на законскиот застапник

Александар Филев

Потпис

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

#REF!

ДБ

Даночен биланс за оданочување на добивка

2022

	УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА	АОП	*(без дени)*
I.	**Финансиски резултат во Биланс на успех**	01	**0**
II.	**Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (Збир од АОП 03 до АОП 39)**	02	**0**
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	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3	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 за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07	
6	Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08	
7	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	09	
8	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	
9	Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со акон	11	
10	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени со закон	12	
11	Скриени исплати на добивки	13	
12	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14	
13	Трошоци за репрезентација	15	
14	Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	16	
15	Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17	
16	Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	
17	Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	
18	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени	20	
19	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	
20	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	
21	Трошоци за стипендии	23	
22	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	24	

23	Траен отпис на ненаплатени побарувања	25	
24	Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	
25	Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	27	
26	Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	
27	Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	
28	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	
29	Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	
30	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	
31	Износ на ненаплатени побарувања од заем	33	
32	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица	34	
33	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	
34	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	
35	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	
36	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот	38	
37	Други усогласувања на расходи	39	
III.	**Даночна основа (I + II)**	40	**0** 0
IV.	**Намалување на даночна основа (АОП 42 + АОП 43 + АОП 44 + АОП 45 + АОП 46 + АОП 47 + АОП 48)**	41	**0**
38	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	
39	Износ на вратен дел од заем за кој во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	
40	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица	44	
41	Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход	45	
42	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	46	
43	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	
44	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	
V.	**Даночна основа по намалување (III - IV)**	49	**0**
VI.	**Пресметан данок на добивка (V x 10%)**	50	**0**
VII.	**Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52 + АОП 53 + АОП 54 + АОП 55)**	51	**0**

45	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања			52	
46	Износ на данок содржан во одаточени приходи / добивки во странство (witholding tax) до пропишаната стапка			53	
47	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			54	
48	Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД			55	
VIII.	**Пресметан данок по намалување (VI - VII)**			56	**0**
49	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период			57	
50	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходни даночни периоди			58	
51	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56 – АОП 57 – АОП 58)	59			0
IX.	**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**				
52	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)			60	
53	Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато			61	
54	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години			62	0
55	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД			63	
56	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка			64	
57	Остварен вкупен приход во годината			65	15,351,236
58	Вкупни трошоци за донаци во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности			66	
59	Вкупни трошоци за донаци во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности			67	
60	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности			68	
61	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности			69	
62	Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД			70	

Во: #REF!

На ден: 28.02. 2023 година

Лице одговорно за составување на извештајот: Раководител

Нада Хаџи-Котарова МП

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА (ОБЈАСНУВАЊЕ)

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),
Непризнаени расходи за даночни цели - претставува збир од АОП 03 до АОП 39.
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.
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.
Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 12) од Правилникот за ДД.
Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 3) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеи 1 и 2 од Правилникот за начинот на пресметување и
Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3-а) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја (3) од Правилникот за ДД.
Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со Законот за работните односи, согласно член 9 став (1) точка 3-б) од Законот за данокот на добивка.
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) алинеја 4) од Правилникот за ДД.
Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од две 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.
Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износот од две просечни месечни бруто плати, исплатени во претходната година, на годишно ниво по вработен, согласно член 9 став
Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 6) од Законот за данокот на добивка.
Скриени исплати на добивки, согласно член 9 став (1) точка 7) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја (5) од Правилникот за ДД.
Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди), кои не се на трошок на платата на одговорното лице, согласно член 9 став (1) точка 7-а) од Законот за
Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став (1) точка 8) од Законот за данокот на добивка.
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.
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.
Трошоци за донации во спортот согласно член 9 став (1) точка 10-а) од Законот за данокот на добивка а во врска со член 30-а од Законот за данокот на добивка.
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
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.
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.
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.
Трошоци за 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
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

Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став (1) точка 17) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 7) од Правилникот за ДД.
Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон, согласно член 9 став (1) точка 18) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 8) од Правилникот за ДД.
Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство согласно член 9 став (1) точка 19) од Законот за данокот на добивка.
Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно согласно член 9 став (1) точка 20) од Законот за данокот на добивка.
Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства, согласно член 9-а) став (1)од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 9) од
Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација, согласно член 9-а) став (2) од Законот за данокот на добивка член 4 став (2) алинеја 10) од Правилникот за ДД.
Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи согласно член 9-а) став (5) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 11) од Правилникот за ДД.
Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.
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 заемот освен дадените заеми на правни
Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица согласно член 12 став (1) точка 1) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.
Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица согласно член 12 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.
Износот на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице, 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 Правилникот за ДД.
Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 3) од Правилникот за ДД.
Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 4) од Правилникот за ДД.
Други усогласувања на расходите согласно Законот за данокот на добивка кои посебно не се наведени во претходните редни броеви.
Даночна основа (I+II) - Пресметковен износ кој претставува зголемена/намалена искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночниот биланс.
Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)
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 1) од Правилникот за ДД.
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 Правилникот за ДД.
Износот на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица согласно член 17-а став (1) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 5 од Правилникот за ДД.
Износот на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став 1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход согласно член 17-а став (2) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 6 од Правилникот за ДД.
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 Правилникот за ДД.
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 Правилникот за ДД.
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 Правилникот за ДД.
Даночна основа по намалување (III-IV)
Пресметан данок на добивка (V x 10%)
Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)

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 Правилникот за ДД.
Износ на данок содржан во одаточени 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 Правилникот за ДД.
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 Правилникот за ДД.
Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 4) од Правилникот за ДД.
Пресметан данок по намалување (VI –VII)
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.
Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 од Законот за данокот на добивка.
Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58). Пред износот внесете знак “+“ за доплата или знак “-“ за повеќе платен износ. Доколку барате враќање на повеќе платениот данок
ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ
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 Правилникот за
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 Правилникот за ДД.
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.
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 Правилникот за ДД.
Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка согласно член 8 став (4) од Правилникот за ДД.
Остварен вкупен приход по сите основи во годината.
Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, член 30-а, од Законот за данокот на добивка.