

**Податоци за правното лице**

Идентификација на субјектот

Матичен број: 4180925

**Податоци за субјектот**

Целосен назив:	МОДНА КОНФЕКЦИЈА СТОБИ АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО
Скратен назив:	МК СТОБИ АД
Жиро сметка:	300270000012584
Големина на субјектот:	МАЛ
Претежна дејност:	14.13 ПРОИЗВОДСТВО НА ДРУГА ГОРНА ОБЛЕКА
Даночен број:	4004990101981
Организационен облик:	05.5 - АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО

**Адреса на седиштето**

АСНОМ 31 ВЕЛЕС

Улица:	АСНОМ 31
Место:	ВЕЛЕС
Општина:	ВЕЛЕС
контакт телефон:	+389 78 284 866

**Податоци за годишната сметка**

Пресметковна година:	2021
Датум за БУ:	01.01
Датум за БС:	31.12.2021
Датум на составување на годишната сметка:	28.2.2022

**Податоци за составувачот**

Лице одговорно за составување на образецот: Име и презиме	ЛУИЗА СОКОЛОВА
Број од регистарот на Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија	0106341
Име и презиме на законскиот застапник на друштвото	САШКО КРСТЕВСКИ

жиро сметка:  
300270000012584

ПРИЛОГ 2

Назив на субјектот:  
МК СТОБИ АД

Место:  
ВЕЛЕС

Матичен број:  
4180925

Даночен број:  
4004990101981

контакт телефон:  
+389 78 284 866

(во денари)

**БИЛАНС НА УСПЕХ**  
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)**

во периодот од 01.01 до 31.12.2021 година

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	<b>I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)</b>	201		<b>17.801.407</b>	<b>9.922.589</b>
2.	Приходи од продажба	202		16.518.808	9.748.283
3.	Останати приходи	203		1.282.599	174.306
4.	Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	XXX	XXX	XXX	XXX
4.а.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	204			
4.б.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината	205			
5.	Капитализирано сопствени производство и услуги	206			
6.	<b>II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)</b>	207		<b>21.780.277</b>	<b>19.150.004</b>
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208		3.542.077	1.560.879
8.	Набавна вредност на продадените стоки	209			
9.	Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		1.553.173	1.285.488
11.	Останати трошоци од работењето	212		4.034.782	3.666.721
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		<b>9.007.653</b>	<b>4.913.226</b>
12.а.	Плати и надоместоци на плата (нето)	214		5.797.378	3.242.732

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215		358.041	185.450
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		2.094.375	1.324.202
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		757.859	160.842
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		3.000.609	3.335.570
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	220			
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221			
17.	Останати расходи од работењето	222		641.983	4.388.120
18.	<b>III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)</b>	223		<b>24.647</b>	<b>73.887</b>
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		<b>0</b>	<b>0</b>
19.а.	Приходи од вложувања во поврзани друштва	225			
19.б.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226			
19.в.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227			
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228			
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229			
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230		24.647	73.887
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231			
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232			
24.	Останати финансиски приходи	233			
25.	<b>IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)</b>	234		<b>523</b>	<b>728</b>
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235		<b>0</b>	<b>0</b>
26.а.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236			
26.б.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237			
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238			
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239		523	728
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240			

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
29.	Нереализирани загуба (расходи) од финансиски средства	241			
30.	Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	242			
31.	Останати финансиски расходи	243			
32.	Удел во добивката на придружените друштва	244			
33.	Удел во загуба на придружените друштва	245			
34.	Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	246		0	0
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	247		3.954.746	9.154.256
36.	Нето добивка од прекинати работења	248			
37.	Нето загуба од прекинати работења	249			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		0	0
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		3.954.746	9.154.256
40.	Данок на добивка	252		0	
41.	Одложени даночни приходи	253			
42.	Одложени даночни расходи	254			
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255		0	0
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256		3.954.746	9.154.256
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		30	27
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258		12	12
47.	ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	259		-3.954.746	-9.154.256
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260		-3.954.746	-9.154.256
47.б.	Добивка која им припаѓа на неконтролирано учество	261			
47.в.	Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262			9.154.256
47.г.	Загуба која се однесува на неконтролирано учество	263			
48.	ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264			
48.а.	Вкупна основна заработувачка по акција	265			
48.б.	Вкупна разводнета заработувачка по акција	266			
48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинато работење	267			
48.г.	Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење	268			

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА**

во периодот од 01.01 до 31.12.2021 година

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Добивка за годината	269		0	0
2.	Загуба за годината	270		3.954.746	9.154.256
3.	Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271		0	0
4.	Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) -	272		0	0
5.	Добивки кои произлегуваат од преведување од странско работење	273			
6.	Загуби кои произлегуваат од преведување од странско работење	274			
7.	Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	275			
8.	Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	276			
9.	Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	277			
10.	Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	278			
11.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (+)	279			
12.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (-)	280			
13.	Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените	281			
14.	Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282			
15.	Удел во останата сеопфатна добивка на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	283			
16.	Удел во останата сеопфатна загуба на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	284			
17.	Данок на добивка на компоненти на останата сеопфатна добивка	285			
18.	Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	286		0	0
19.	Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285)	287		0	0
20.	Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288		0	0
20.а.	Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289			
20.б.	Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290			
21.	Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	291		3.954.746	9.154.256

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
21.а.	Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	292			
21.б.	Сеопфатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество	293			

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД \_\_\_\_\_ ПРОИЗВОДСТВО НА ДРУГА ГОРНА ОБЛЕКА  
(Се назначува главната приходна шифра на дејноста утврдена со НКД)

1	4	1	3
---	---	---	---

Лице одговорно за составување на билансот: Име, презиме и регистарски број \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ ЕМБГ:

Лице одговорно за составување на билансот: Целосен назив на друштвото

Во \_\_\_\_\_ ВЕЛЕС  
На ден \_\_\_\_\_ 28.2.2022 година

Одговорно лице на субјектот  
САШКО КРСТЕВСКИ

М.П.

Раководител



Сметки од сметковниот план
73, 74, без сметка 745
75, 76
од 60 до 63, без сметките 608, 618 и 638 и без износите книжени на кусоци и вишоци
од 60 до 63, без сметките 608, 618 и 638 и без износите книжени на кусоци и вишоци
745
од 400 до 409
701, 702
703
од 410 до 419
442, 443, 444, 445д, 446, 447, 448, 449
420д, 421д

Сметки од сметковниот план
420д, 421д
420д, 421д
422, 440, 441, 445д
430, 431, 432
450, 451, 452, 453, 454, 457
455, 456, 459
од 433 до 439
од 460 до 469
773
770
771
772
776
774
775
777
779
470
471
472
474
475



Сметки од сметковниот план

477

476

479

780

480

781

481

800

801

810

811

812

820

821

830

831

832

833

**Сметки од сметковниот план**

840
841
842
843
844
845
846
847
848
849
850
851
860
870
871
880
881

<b>Сметки од сметковниот план</b>
882
883

жиро сметка:  
300270000012584

ПРИЛОГ 1

Назив на субјектот:  
МК СТОБИ АД

Место:  
ВЕЛЕС

Матичен број:  
4180925

Даночен број:  
4004990101981

контакт телефон:  
+389 78 284 866

(во денари)

**БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА**  
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)**  
на ден **31.12.2021** година

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	<b>АКТИВА:</b> <b>А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА</b> <b>(002+009+020+021+031)</b>	001		31.353.736	32.006.336
2.	<b>I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b> <b>(003+004+005+006+007+008)</b>	002		0	0
3.	Издатоци за развој	003			
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004			
5.	Гудвил	005			
6.	Аванси за набавка на нематеријални средства	006			
7.	Нематеријални средства во подготовка	007			
8.	Останати нематеријални средства	008			
9.	<b>II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b> <b>(010+013+014+015+016+017+018+019)</b>	009		31.353.736	32.006.336
10.	Недвижности (011+012)	010		15.367.866	16.172.579
10.а.	Земјиште	011		231.122	231.122
10.б.	Градежни објекти	012		15.136.744	15.941.457
11.	Постројки и опрема	013		14.209.702	15.833.757
12.	Транспортни средства	014			
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015			
				<b>Износ</b>	

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
.14.	Биолошки средства	016			
15.	Аванси за набавка на материјални средства	017			
16.	Материјални средства во подготовка	018		1.776.168	
17.	Останати материјални средства	019			
18.	<b>III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ</b>	020			
19.	<b>IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)</b>	021		0	0
20.	Вложувања во подружници	022			
21.	Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	023			
22.	Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	024			
23.	Побарувања по дадени долгорочни заеми	025			
24.	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026		0	0
24.а.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027			
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	028			
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029			
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030			
26.	<b>V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)</b>	031		0	0
27.	Побарувања од поврзани друштва	032			
28.	Побарувања од купувачи	033			
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	<b>VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА</b>	035			
31.	<b>Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)</b>	036		18.193.988	21.237.456
32.	<b>I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)</b>	037		4.002.627	718.197
33.	Залихи на суровини и материјали	038		1.009.068	145.638
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039			
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040			
36.	Залихи на готови производи	041		2.993.559	572.559
37.	Залихи на трговски стоки	042			
38.	Залихи на биолошки средства	043			
Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година

					Година	
1	2	3	4	5	6	
39.	<b>II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА)</b>	044				
40.	<b>III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)</b>	045			<b>3.250.120</b>	<b>4.256.940</b>
41.	Побарувања од поврзани друштва	046				
42.	Побарувања од купувачи	047			3.026.034	3.557.508
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048				
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049			224.086	699.432
45.	Побарувања од вработените	050				
46.	Останати краткорочни побарувања	051				
47.	<b>IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)</b>	052			<b>0</b>	<b>0</b>
48.	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053			<b>0</b>	<b>0</b>
48.a.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054				
48.б.	Вложувања според објективната вредност преку добивката и загубата	055				
49.	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056				
50.	Побарувања по дадени заеми	057				
51.	Останати краткорочни финансиски средства	058				
52.	<b>V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)</b>	059			<b>10.941.241</b>	<b>16.262.319</b>
52.a.	Парични средства	060			10.941.241	16.262.319
52.б.	Парични еквиваленти	061				
53.	<b>VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)</b>	062				
54.	<b>ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)</b>	063			<b>49.547.724</b>	<b>53.243.792</b>
55.	<b>В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА</b>	064			<b>0</b>	<b>0</b>
56.	<b>ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)</b>	065			<b>46.580.555</b>	<b>50.535.301</b>
57.	<b>I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА</b>	066			86.586.412	86.586.412
58.	<b>II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ</b>	067				
59.	<b>III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)</b>	068				
60.	<b>IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)</b>	069				
Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ		
				Тековна година	Претходна година	

1	2	3	4	5	6
61.	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА</b>	070		465.073	465.073
62.	<b>VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)</b>	071		<b>4.582.350</b>	<b>4.582.350</b>
63.	Законски резерви	072		4.582.350	4.582.350
64.	Статутарни резерви	073			
65.	Останати резерви	074			
66.	<b>VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА</b>	075		16.925.855	16.925.855
67.	<b>VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)</b>	076		58.024.389	48.870.133
68.	<b>IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА</b>	077		<b>0</b>	<b>0</b>
69.	<b>X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА</b>	078		<b>3.954.746</b>	<b>9.154.256</b>
70.	<b>XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО</b>	079			
71.	<b>XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО</b>	080			
72.	<b>Б. ОБВРСКИ (082+085+095)</b>	081		<b>2.967.169</b>	<b>1.430.944</b>
73.	<b>I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)</b>	082		<b>0</b>	<b>0</b>
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083			
75.	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084			
76.	<b>II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)</b>	085		<b>0</b>	<b>0</b>
77.	Обврски спрема поврзани друштва	086			
78.	Обврски спрема добавувачи	087			
79.	Обврски за аванси, депозити и кауции	088			
80.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089			
81.	Обврски по заеми и кредити	090			
82.	Обврски по хартии од вредност	091			
83.	Останати финансиски обврски	092			
84.	Останати долгорочни обврски	093			
85.	<b>III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ</b>	094			
86.	<b>IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)</b>	095		<b>2.967.169</b>	<b>1.430.944</b>
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096			
88.	Обврски спрема добавувачи	097		1.957.881	256.490
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098			
90.	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	099		921.107	715.282
91.	Обврски кон вработените	100		19.061	140.631
92.	Тековни даночни обврски	101		69.120	318.541
93.	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102			
<b>Ред.Бр.</b>	<b>Позиција</b>	<b>Ознака на АОП</b>	<b>Број на белешка</b>	<b>Износ</b>	
				<b>Тековна година</b>	<b>Претходна година</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

94.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103			
95.	Обврски по заеми и кредити	104			
96.	Обврски по хартии од вредност	105			
97.	Обврски по основ на учество во резултатот	106			
98.	Останати финансиски обврски	107			
99.	Останати краткорочни обврски	108			
100.	<b>V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)</b>	109			1.277.547
101.	<b>VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА</b>	110			
102.	<b>ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)</b>	111		<b>49.547.724</b>	<b>53.243.792</b>
103.	<b>V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА</b>	112			

Лице одговорно за составување на билансот: Име, презиме и регистарски број \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ ЕМБГ:

Лице одговорно за составување на билансот: Целосен назив на друштвото  
 \_\_\_\_\_ ЕМБС:

Во ВЕЛЕС  
 На ден 28.2.2022

Одговорно лице на субјектот  
 \_\_\_\_\_  
 САШКО КРСТЕВСКИ

М.П.

Раководител





<b>Сметки од сметковниот план</b>
000-008д-009д
002,003-008д-009д
001-008д-009д
005-008д
006-008д
007-008д-009д
010-018д
011-018д-019д
012-018д-019д
013-018д-019д
013-018д-019д

<b>Сметки од сметковниот план</b>
014-018д-019д
017-018д
016-018д
015-018д-019д
02
030-039д
031-039д
032-039д
033-039д
034-039д
035-039д
036-039д
037-039д, 038-039д
040-049д
041-049д
од 042 до 047-049д
05
310-318д-319д, 311-318д-319д,316-318д-319д
32, 35
60
63
66
61
<b>Сметки од сметковниот план</b>

67
од 110 до 118-119
од 120 до 127-129д
без сметките 122 и 123
122-129д, 123-129д
13
14
15
164-169д
165-169д
160-169д, 161-169д
162-169д, 163-169д
166-169д, 167-169д, 168-169д
од 100 до 108 без сметките 106 и 107
106-109д, 107-109д
19
од 990 до 994
900
91
902
901
Сметки од сметковниот план

93
940
941
942
950
960
951
961
97
273
270, 271, 272, 279
280, 281
282, 283
284
285
286
287
288д
288д
289
21
220, 221, 224, 225, 229
222, 223
234
24
230, 231, 233, 235, 236
256
<b>Сметки од сметковниот план</b>

260, 261
262, 263
264
254
265, 266, 269
232, 237, 239, 250, 251, 252, 253, 255, 259
29
267
од 995 до 999

Контрола: Актива - Пасива	Претходна година
0	0

жиро сметка:  
300270000012584

Прилог  
Образец "ДЕ"

Назив на субјектот:  
МК СТОБИ АД

Место:  
ВЕЛЕС

Матичен број:  
4180925

Даночен број:  
4004990101981

контакт телефон:  
+389 78 284 866

(во денари)

**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**  
за државна евиденција за субјектите кои не применуваат посебни сметковни планови (големи, средни, мали и микро субјекти)

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>А. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>			
1.	000	Набавна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (интерен проект)	601		
1.1		Плата и надоместоци на плата на вработените кои директно работат на развојот на интерен проект	602		
1.2		Трошоци за материјали и услуги <sup>1</sup> користени или потрошени при развојот на интерен проект	603		
2		Сегашна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (< или = АОП 003 од БС)	604		

<sup>1</sup> Трошоци за материјали и услуги се трошоци за сировини 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 развојот на интерен проект.

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
3.		Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	605		
4.		Сегашна вредност на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 004 од БС)	606		
5.		Сегашна вредност на набавени бази на податоци (< или = АОП 004 од БС)	607		
6.		Сегашна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба (< или = АОП 004 од БС)	608		
		<b>Б. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>			
7.	010д	Земјишта	609	231.122	231.122
8.	014д	Шуми	610		
9.		Сегашна вредност на станови и станбени згради (< или = АОП 012 од БС)	611		
10.		Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност <sup>2)</sup> (< или = АОП 012 од БС)	612	15.136.744	15.941.457
11.		Сегашна вредност на објекти од нискоградба <sup>3)</sup> (< или = АОП 012 од БС)	613		
12.		Сегашна вредност на информациска опрема <sup>4)</sup> и телекомуникациска опрема (< или = АОП 013 од БС)	614		
13.		Сегашна вредност на компјутерска опрема <sup>5)</sup> (< или = АОП 013 од БС)	615		
14.		Сегашна вредност на повеќегодишните насади (< или = АОП 016 од БС)	616		
15.		Сегашна вредност на основното стадо (< или = АОП 016 од БС)	617		
16.	015д	Оригинални уметнички и литературни дела за вршење на дејности од културата и уметноста (< или = АОП 019 од БС)	618		

<sup>2)</sup> Објекти од високоградба се објекти кои со својот поголем дел се наоѓаат над површината на земјата, односно одат во висина, како: административни згради, фабрички згради, хали, работилници, складишта, силоси, сушални, продавници, мотели, ресторани, одморалишта, градежни објекти за земјоделие и сточарство, градежни објекти за рудници итн.

<sup>3)</sup> Објекти од нискоградба се објекти коишто претежно, односно со својот главен дел се наоѓаат на површината на земјата или во земјата, како: патишта, железнички пруги, мостови, тунели, брани, насипи, мелиоративни системи, каптажни градби итн.

<sup>4)</sup> Телекомуникациска опрема е уреди со електронска контрола, како и електронски компоненти кои претставуваат дел од овие уреди (радио, телевизиска и комуникациона опрема и апарати).

<sup>5)</sup> Компјутерска опрема е хардвер и периферни единици, машини за обработка на податоци, печатари, скенери и слично.

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
17.	015д	Книги, слики, вајарски дела, музејски експонати, предмети од архивска граѓа и слично (< или = АОП 019 од БС)	619		
18.	015д	Драгоцени метали и камења (< или = АОП 019 од БС)	620		
19.	015д	Антиквитети и дрги уметнички дела (< или = АОП 019 од БС)	621		
20.	015д	Други скапоцености (< или = АОП 019 од БС)	622		
21.	016д	Вложувања во природни богатства во подготовка (< или = АОП 018 од БС)	623		
22.	016д	Подобрување на земјиштето (< или = АОП 018 од БС)	624		
		<b>В. СРЕДСТВА ВО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ со состојба на крај на периодот</b>			
23.	032д (во земјата) 033д (во земјата) 040д (во земјата) 041д (во земјата) 044д, 045д, 046д, 114д, 125д, 126д, 160, 162, 168д	Заеми и кредити дадени на нефинансиски трговски друштва <sup>6</sup> во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата <sup>7</sup> (< или = АОП 024+АОП 025+АОП 032+АОП 033+АОП 034+АОП 046+АОП 047+АОП 056+АОП 057+АОП 058 од БС)	625		
		<b>Г. ОСТАНАТИ СРЕДСТВА со состојба на крај на периодот</b>			
24.	005д, 017д, 037д (во земјата), 110, 112, 114д, 116д (во земјата), 118д (закуп), 120д, 122д, 124д (во земјата), 125д, 126д	Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) дадени на нефинансиски трговски друштва <sup>6</sup> во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата <sup>7</sup> (< или = АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 046+АОП 047+АОП 048 од БС)	626	<b>3.026.034</b>	<b>3.557.508</b>

<sup>6</sup> Нефинансиски трговски друштва се сите трговски друштва кои не припаѓаат на финансискиот сектор (банки, лизинг друштва, пензиски и инвестициски фондови, осигурителни друштва, брокерски друштва итн.).

<sup>7</sup> Земјата се однесува на финансиски релации со физички лица и правни лица на територијата на Република Северна Македонија.



Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
25.	037д, 114д, 120д, 122д, 125д, 126д	Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) дадени на органи на законодавна, извршна и судска власт ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП 030+АОП 046+АОП 047+АОП 048 од БС)	627		
26.	047д, 118д, 127д, 151д, 152д, 153д, 154, 157д, 158д, група 19д	Останати побарувања од нефинансиски трговски друштва <sup>6</sup> во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата <sup>7</sup> (< или = АОП 034+АОП 046+АОП 047+АОП 051+АОП 062 од БС)	628		
27.	047д, 050д, 127д, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 151д, 152д, 158д, група 19д	Останати побарувања од органи на законодавна, извршна и судска власт ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП 034+АОП 035+АОП 047+АОП 049+ АОП 51+ АОП 062 од БС)	629		
28.	005, 017, 037, 047, 05, група 11 (без сметка 119), група 12 (без сметка 129) група 13 (без сметка 139), 162д (заеми во производи и стоки), група 14 (без сметка 149), група 15 (без сметка 159), група 19	Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) и останати побарувања <b>од сите субјекти во земјата и странство (вкупно)</b> (< или = АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 034+АОП 035+АОП 046+АОП 047+АОП 049+АОП 050+АОП 051+АОП 057+АОП 062 од БС)	630	<b>3.026.034</b>	<b>3.557.508</b>

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>Д. СОПСТВЕНИЧКИ КАПИТАЛ<sup>8</sup></b>			
29.	90д <sup>9</sup>	Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од други трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија регистрирани во земјата <sup>7</sup> (< или =АОП 065 од БС)	631		
30.	90д <sup>9</sup>	Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од физички лица, трговци-поединци, занаетчи, земјоделци, самостојни вршители на дејност и непрофитни организации <sup>10</sup> регистрирани во земјата <sup>7</sup> (< или =АОП 065 од БС)	632	46.256.349	
31.	90д <sup>9</sup>	Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од Владата на Република Северна Македонија, ФПИОСМ, ФЗОСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или =АОП 065 од БС)	633		
		<b>Г. ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ со состојба на крај на периодот</b>			
32.	214д, 225д, 260, 262д, 266д (кредити), 280д (во земјата), 281д (во земјата), 282, 284д (во земјата), 285д (во земјата), 286д (воземјата)	Обврски по заеми и кредити земени од нефинансиски трговски друштва <sup>6</sup> во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата <sup>7</sup> (< или = АОП 086+АОП 087+АОП 088+АОП 089+АОП 090+АОП 096+АОП 104+АОП 107 од БС)	634		

<sup>8</sup> Позициите од Поглавјето Д. Сопственички капитал ги пополнуваат следните форми на трговски друштва: јавно трговско друштво, командитно друштво и друштвото со ограничена одговорност.

<sup>9</sup> Нето вредност на основна главнина е разлика од запишаната и уплатена основна главнина (сметка 900д), минус запишаната, а неуплатена основна главнина (сметка 901д) минус сопствените акции и удели (сметка 902д).

<sup>10</sup> Непрофитни организации се: стопанска интересна заедница, здруженија и фондации, други облици на здружување, политички партии, верски заедници, религиозни групи, Црвен крст на Република Северна Македонија, странски и меѓународни организации, хуманитарни организации и здруженија, синдикати и други правни лица основани со посебни прописи од кои произлегува дека се непрофитни организации.

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>Е. ОСТАНАТИ ОБВРСКИ со состојба на крај на периодот</b>			
33.	210д, 212, 214д, 216д (во земјата), 218д (закуп), 220д, 222д, 224д, 225д, 229д, 253д	Обврски по основ на набавка на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) примени од нефинансиски трговски друштва <sup>6</sup> во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата <sup>7</sup> (< или = АОП 096+АОП 097+АОП 098+АОП 108 од БС)	635	1.957.881	256.490
34.	214д, 220д, 222д, 224д, 225д, 229д, 253д	Обврски по основ на набавка на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) примени од органи на законодавна, извршна и судска власт ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП 096+АОП 097+АОП 098+АОП 108+ од БС)	636		
35.	218д, 254д, 255д, 259д, 269д, 288д, 29д	Останати обврски кон нефинансиски трговски друштва <sup>6</sup> во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата <sup>7</sup> (< или = АОП 092+АОП 093+АОП 096+АОП 106+АОП 107+АОП 108+ АОП 109 од БС)	637		
36.	група 23, 259д, 269д, 288д, 289д, 29д	Останати обврски кон органи на законодавна, извршна и судска власт ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП 092+АОП 093+АОП 094+АОП 99+ АОП 101+АОП 107+АОП 108+АОП 109 од БС)	638		
37.	група 21, група 22, група 23, група 24, група 25 (без 256), 269, 288, 289, група 29	Обврски по основ на трговски кредити, аванси и останати обврски <b>кон сите субјекти во земјата и странство (вкупно)</b> (< или = АОП 092+АОП 093+АОП 094+АОП 096+АОП 097+АОП 098+АОП 099+АОП 100+АОП 101+АОП 107+АОП 108+АОП 109 од БС)	639	1.957.881	256.490

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>Ж. ПРИХОДИ</b>			
		<b>I. Приходи од продажба</b>			
38.		Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641 + АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	640	0	9.748.283
39.	73д и 74д	Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	641		
40.	73д и 74д	Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	642		9.748.283
41.	730, 740 и 741	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	643	16.187.802	9.748.283
42.	731 и 742	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	644	4.099.191	
43.	731д и 742д	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во држави членки на Европската унија <sup>11</sup> (< или = АОП 202 од БУ)	645	4.099.191	
44.	745д	Приходи по основ на употреба на компјутерски софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 206 од БУ)	646		
45.	747	Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	647		
46.	747д	Приходи од наемнина на земјиште (< или = АОП 202 од БУ)	648		
47.	748	Приходи од продажба на добра врз основа на финансиски наем (лизинг) (< или = АОП 202 од БУ)	649		
		<b>II. Останати приходи</b>			
48.	760	Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)	650	6.800	
49.	761	Добивки од продажба на биолошки средства (< или = АОП 203 од БУ)	651		

<sup>11</sup> Држави членки на Европската унија: Белгија, Германија, Италија, Луксембург, Франција, Холандија, Данска, Ирска, Велика Британија, Грција, Португалија, Шпанија, Австрија, Финска, Шведска, Кипар, Естонија, Унгарија, Чешка, Летонија, Литванија, Латвија, Малта, Полска, Словачка, Словенија, Бугарија, Романија и Хрватска.

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50.	762	Добивки од продажба на учество во капитал и хартии од вредност (< или = АОП 203 од БУ)	652		
51.	763	Добивки од продажба на материјали (< или = АОП 203 од БУ)	653		
52.	764	Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	654		
53.	765	Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	655		
54.	766	Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ)	656		
55.	767	Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	657	1.277.547	
56.	767д	Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)	658	1.277.547	
57.	767д	Приходи по основ на донации и спонзорства (< или = АОП 203 од БУ)	659		
58.	768	Приходи од укинување на долгорочни резервирања (< или = АОП 203 од БУ)	660		
59.	769	Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	661	24.647	
60.	769д	Приходи од наплатени пенали, неподигнати капари, отстапнини, награди и слично (< или = АОП 203 од БУ)	662		
61.	769д	Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	663		
62.	769д	Приходи од даноци и придонеси (< или = АОП 203 од БУ)	664		
63.	769д	Приходи од оперативен наем-лизинг (< или = АОП 203 од БУ)	665		
		<b>III. Финансиски приходи</b>			
64.	773д и 776д	Приходи од дивиденди	666		
		<b>3. РАСХОДИ</b>			
65.	700	Расходи на продадени производи и услуги	667		

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>I. Трошоци за сировини, материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар</b>			
66.	400д	Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	668	1.370.987	
67.	400д	Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	669	71.984	
68.	400д	Прехранбени артикли (< или = АОП 208 од БУ)	670		
69.	400д	Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	671	14.968	11.703
70.	400д	Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ)	672		
71.	400д	Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	673		
72.	400д	Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	674	154.636	119.827
73.	400д	Вода (< или = АОП 208 од БУ)	675		
74.	402д и 403д	Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	676	1.566.281	616.579
75.	402д и 403д	Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	677		
76.	404	Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	678	363.221	64.514
77.	407	Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	679		
		<b>II. Трошоци за услуги</b>			
78.	410д	Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	680	338.620	
79.	410д	Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	681		
80.	411д	ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	682	60.244	151.596
81.	411д	ПТТ услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	683		
82.	412д	Надворешни услуги за изработка на производи (лон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	684		

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>III. Останати трошоци за вработените<sup>12</sup></b>			
83.	412д	Производствени и занаетчиски услуги (< или = АОП 211 од БУ)	685	87.630	
84.	414д	Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	686		8.500
85.	414д	Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	687		
86.	414д	Наемнина за земјиште (< или = АОП 211 од БУ)	688		
87.	416д	Трошоци за истражување (< или = АОП 211 од БУ)	689		
88.	416д	Трошоци за развој (< или = АОП 211 од БУ)	690		
89.	420д, 421д	Вкалкулирани надомести за време на боледување	691		
90.	422д	Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	692		158.400
91.	422д	Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под услови утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)	693		
92.	422д	Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)	694		
93.	422д	Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	695	200.010	2.442
94.	422д	Помошти (< или = АОП 217 од БУ)	696		
95.	441д	Појачана исхрана (< или = АОП 217 од БУ)	697		
		<b>IV. Останати трошоци од работењето<sup>12</sup></b>			
96.	440	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	698	476.960	
97.	440д	Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	699	287.800	

<sup>12</sup> Износите во позициите од поглавјата III. Останати трошоци за вработените и IV. Останати трошоци од работењето се прикажуваат со платениот персонален данок на доход.

Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
98.	441	Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	700		
99.	441д	Надоместок за сместување и исхрана на терен (< или = АОП 217 од БУ)	701		
100.	441д	Надомести за одвоен живот (< или = АОП 217 од БУ)	702		
101.	441д	Подароци на вработените (< или = АОП 217 од БУ)	703		
102.	441д	Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	704		
103.	441д	Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	705	194.525	99.956
104.	441д	Надоместоци на ангажирана работна сила преку Агенциите за привремени вработувања (< или = АОП 217 од БУ)	706		
105.	442	Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	707		
106.	443	Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	708		
107.	444	Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	709	76.200	
108.	445д	Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	710	50.839	36.379
109.	446	Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	711	66.090	47.644
110.	447д	Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	712		
111.	447д	Придонеси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	713		
112.	447д	Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	714		
113.	449д	Надомести за повремени и привремени работи (< или = АОП 217 од БУ)	715		
114.	449д	Надомести на име авторски хонорари (< или = АОП 217 од БУ)	716		
115.	449	Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	717		



Ред.Бр.	Група на сметки, сметка	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>V. Останати расходи</b>			
116.	468	Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	718	91.700	
117.	468д	Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)	719		
		<b>VI. Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања</b>			
118.	476	Вредносно усогласување на долгорочни финансиски пласмани и други хартии од вредност расположливи за продажба (= АОП 242 од БУ)	720		
		<b>VII. Дивиденди и други надоместоци на вложувачите</b>			
119.		Исплатени дивиденди	721		
		<b>S. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>			
120.		Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	722	30	27
121.		Просечен број на вработени во седиштето на субјектот	723		
122.		Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	724		

Во ВЕЛЕС  
На ден 28.2.2022

Лице одговорно за составувањето на Образецот

Овластен застапник на  
друштвото

ЛУИЗА СОКОЛОВА

САШКО КРСТЕВСКИ

Датум на прием во ЦРСМ \_\_\_\_\_

Контролата ја извршиле: \_\_\_\_\_



Макс. Износ

0

<b>Макс. Износ</b>
--------------------

0
0
0
0

15.136.744
15.136.744
15.136.744
14.209.702
14.209.702
0
0
0

Макс. Износ

0
0
0
0
1.776.168
1.776.168

3.026.034

3.026.034

Макс. Износ
3.026.034
3.026.034
3.250.120
3.250.120

Макс. Износ

46.580.555

46.580.555

46.580.555

0

Макс. Износ

1.957.881
1.957.881
0
990.227
2.967.169

**Макс. Износ**

16.518.808
16.518.808
16.518.808
16.518.808
16.518.808
16.518.808
0
16.518.808
16.518.808
16.518.808

1.282.599
1.282.599



Макс. Износ
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599
1.282.599

**Макс. Износ**

3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077
3.542.077

1.553.173
1.553.173
1.553.173
1.553.173
1.553.173

<b>Макс. Износ</b>
--------------------

1.553.173
1.553.173
1.553.173
1.553.173
1.553.173
1.553.173

757.859
757.859
757.859
757.859
757.859
757.859

757.859
757.859

<b>Макс. Износ</b>
757.859
757.859
757.859
757.859
757.859
757.859
757.859
757.859

4.034.782
4.034.782
4.034.782
4.034.782
4.034.782
4.034.782
4.034.782
4.034.782
757.859
757.859
4.034.782

Макс. Износ

641.983

641.983

0

**жиро сметка:**

300270000012584

**Назив на субјектот:**

МК СТОБИ АД

**Место:**

ВЕЛЕС

**Матичен број:**

4180925

**Даночен број:**

4004990101981

**контакт телефон:**

**+389 78 284 866**

**СТРУКТУРА НА ПРИХОДИ ПО ДЕЈНОСТИ (СПД-РЕКАПИТУЛАР)**

во периодот од **01.01** до **31.12.2021** година

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) <sup>3</sup>
Ред.Бр.	Класа <sup>1</sup>	Назив <sup>2</sup>	
1.	14.13	ПРОИЗВОДСТВО НА ДРУГА ГОРНА ОБЛЕКА	<b>17.826.054</b>
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари)
Ред.Бр.	Класа	Назив	
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			

- 1) Во колоната за „Класа“ се внесува нумеричка ознака за класа согласно НКД за дејноста од која субјектот остварува приход.
- 2) Во колоната „Назив“ се внесува описно називот на дејноста според НКД од која субјектот остварува приход.
- 3) Во колоната „Остварени приходи“ се внесува износот на остварени приходи по дејности.

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

--	--	--	--

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД \_\_\_\_\_ ДЕЈНОСТ-

--	--	--	--

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

Лице одговорно за составување на образецот:

Име и презиме: \_\_\_\_\_ ЛУИЗА СОКОЛОВА \_\_\_\_\_

Потпис: \_\_\_\_\_

Име и презиме на законскиот застапник

Во \_\_\_\_\_ ВЕЛЕС \_\_\_\_\_

М.П.

\_\_\_\_\_ САШКО КРСТЕВСКИ \_\_\_\_\_

На ден \_\_\_\_\_ 28.2.2022 \_\_\_\_\_

Потпис: \_\_\_\_\_

**Проверка**

<b>Според СПД</b>	<b>Разлика</b>
17.826.054	0



**жиро сметка:**  
 300270000012584  
**Назив на субјектот:**  
 МК СТОБИ АД  
**Место:**  
 ВЕЛЕС  
**Матичен број:**  
 4180925  
**Даночен број:**  
 4004990101981  
**контакт телефон:**  
 +389 78 284 866

### 1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Назив на друштвото	МОДНА КОНФЕКЦИЈА СТОБИ АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО		
Форма на трговско друштво	05.5 - АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО		
Број на регистарска влошка во Трговскиот регистар			
Седиште	АСНОМ 31 ВЕЛЕС		ВЕЛЕС
Позначајни дејности кои ги извршува	14.13 ПРОИЗВОДСТВО НА ДРУГА ГОРНА ОБЛЕКА		
Идентификација на поврзани субјекти (назив и процентуално учество)			
Број на вработени спрема степен на образование	Број на вработени со високо образование	Број на вработени со средно образование	Број на вработени со основно образование
	3	27	0
Сопственичка структура	76,30% домашно физичко лице и 23,70% домашни физички лица		
Други релевантни информации за друштвото	/		

### 2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА ГОДИШНАТА СМЕТКА

Изјава за усогласеност (врз основа на кои стандарди е подготвена годишната сметка)	Годишната сметка на Друштвото е подготвена согласно со Меѓународните стандарди за финансиско известување (Правилник за водење сметководство)
Информација дали годишната сметка е поединечна или консолидирана	Годишната сметка е составена за Друштвото известувач и истата не е консолидирана
Валута на презентација	Денар (МКД)

### 3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Краток опис на позначајните сметководствени политики кои се применети во изготвувањето на годишната сметка (за приходите, расходите, нематеријалните средства, материјалните средства, побарувањата и обврските и друго).

#### 4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

Изготвувањето на годишната сметка во согласност со МСФИ бара од Друштвото да употребува проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средства и обврски и обелоденување на неизвесни средства и обврски на датумот на известување, како и на приходите и трошоците за извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвувањето на Извештајот за финансиската состојба. Актуелните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Проценките се разгледуваат периодично и промените во проценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувања и проценки се однесуваат на обезвреднување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови и вреднувањето на нето реализационата цена на залихите, односно надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства.

Друштвото има политика за обелоденувања на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои со расположливи пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствена вредност. Во Република Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и оттука за истите во моментот не се расположливи пазарни цени. Како резултат, во отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

#### 5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

Сметководствените политики се применуваат од период до период на конзистентна основа. Сметководствената политика се менува доколку тоа е условено со измена или донесување на МСФИ.

По исклучок, промена на сметководствените политики може да се направи доброволно, ако се процени дека новата сметководствена политика води кон подобра презентација на случувањата и позициите во финансиските извештаи. За промените во сметководствените политики одлучува Друштвото.

При ретроспективна промена во сметководствена политика, ентитетот ја применува новата сметководствена политика на компаративните информации за претходните периоди до најраниот датум кога тоа е изводливо, исто како новата сметководствена политика да била применета отсекогаш. Кога е непрактично да се одредат ефектите на поединечните периоди на промена во сметководствената политика на компаративните информации за еден или повеќе презентирани периоди, Друштвото ја применува новата сметководствена политика на сметководствените вредности за средствата и обврските на почетокот на најраниот период за кој е изводлива ретроспективна примена, што пак може да биде тековниот период и ги прави соодветните корекции на почетното салдо на секоја засегната компонента на главнината за тој период. Согласно со МСФИ, колку што е тоа изводливо, Друштвото ретроспективно ја исправа материјалната грешка од претходен период во првиот финансиски извештај одобрен за објавување, откако истата била откриена, така што:

- а) повторно ги прикажува компаративните износи за претходниот презентирани период(и) кога грешката се појавила, или
- б) доколку грешката се појавила пред да биде презентирани најраниот претходен период, повторно ги прикажува почетните салда на средствата, обврските и главнината за најраниот претходно презентирани период.

Кога е непрактично да се одредат ефектите на грешката за специфичен период врз компаративните информации за еден или повеќе претходно презентирани периоди, ентитетот повторно ги прикажува почетните салда за средствата, обврските и главнината за најраниот период за кој е изводливо ретроспективно повторно прикажување (што може да биде и тековниот период).

#### 6. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

Управувањето со ризиците на Друштвото опфаќа идентификување, следење, мерење и нивно управување. Поради тоа, Друштвото има воспоставено режим за управување со ризиците на кои е изложено, соодветно на природата, големината и сложеноста на активностите кои ги врши.

### 6.1 - Кредитен ризик

Кредитниот ризик, како ризик од загуба на пари поради неможност за наплата на побарувања по дадени заеми и припаѓачки камати кои не се наплаќаат според договорените услови, друштвото го следи преку рочна анализа, користејќи кредит менаџмент алатки. За 2020 година друштвото го измерило кредитниот ризик на ниско и умерено ниско ниво. Одобрените заеми, заедно со припаѓачките камати друштвото ги наплатува редовно и речиси без никакво задоцнување. Друштвото е изложено на ризик од промени во каматните стапки кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае врз неговата финансиска состојба и паричните текови. Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и од кредитна изложеност кон корпоративни клиенти од малопродажбата, вклучувајќи ги побарувањата и обврските. Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со преземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото. Во случај на неплаќање, Друштвото престанува со продажба на услуги на клиентите. Исто така, Друштвото нема значајни концентрации на кредитен ризик со оглед на големината на базата на клиенти која е со поединечно мали износи и со неповрзаност помеѓу клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото ги спроведува и следниве дејства: компензации со клиентите, потсетувања и опомени, покренување на судски спорови, спогодби и слично.

### 6.2 - пазарен ризик

Мерењето на пазарниот ризик, вклучува оценка на загубите при нормални пазарни услови и на загубите при вонредни пазарни услови. Друштвото врши оценка на влијанието на ризиците кои произлегуваат од основната дејност, врз висината на неговите средства и остварената добивка. Друштвото редовно ги следи побарувањата од основната дејност, како и остварените резултати од работењето на месечно и квартално ниво. Предмет на анализа е и конкуренцијата. Пазарниот ризик на друштвото е умерен и истиот се зголемува со влезот на нови конкуренти на делумно сатурираниот пазар.

### 6.3 - ризик на ликвидноста

Ризик на ликвидноста претставува ризик од неможност за навремено исполнување на своите обврски спрема добавувачите (доверителите) по основ на тековни обврски што може да доведе до загуба на приходи и/или капитал. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирања на тековните обврски. Друштвото својата ликвидност ја управува на дневна основа. Во функција на заштита од неликвидност, друштвото држи значен износ на парични средства како паричен депозит. Друштвото држи одредена резерва на средства и на својата трансакциска сметка. Ризикот од неликвидност на друштвото е низок. Залихите и побарувањата се незначителна ставка во тековните средства на друштвото. Друштвото има неплатени тековни обврски само за оние чија валута за наплата не е достасана. Управувањето со ликвидносниот ризик е централизирано во Друштвото. Друштвото нема вложувања во други субјекти и не користи финансиски деривати.

**7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

О П И С	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	ВКУПНО
<b>Набавна вредност</b>						
Салдо на 1 Јануари 2021	0	0	0	0	0	0
Зголемување						0
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2021	0	0	0	0	0	0
<b>Исправка на вредноста</b>						
Салдо на 1 Јануари 2021	0	0	0	0	0	0
Амортизација						0
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2021	0	0	0	0	0	0
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (тековна година)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (тековна година)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Набавна вредност</b>						
Салдо на 1 Јануари 2020						0
Зголемување						0
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2020	0	0	0	0	0	0
<b>Исправка на вредноста</b>						
Салдо на 1 Јануари 2020						0
Амортизација						0
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2020	0	0	0	0	0	0
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020 (претходна година)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020 (претходна година)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 8.МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

О П И С	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	ВКУПНО
<b>Набавна вредност</b>					
Салдо на 1 Јануари 2021	231.122	32.188.529	80.634.366		113.054.017
Зголемување			169.300		169.300
Намалување					0
Салдо на 31 Декември 2021	231.122	32.188.529	80.803.666	0	113.223.317
<b>Исправка на вредноста</b>					
Салдо на 1 Јануари 2021		16.247.072	65.298.178		81.545.250
Амортизација		804.713	1.295.786		2.100.499
Намалување					0
Салдо на 31 Декември 2021	0	17.051.785	66.593.964	0	83.645.749
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (тековна година)</b>	<b>231.122</b>	<b>15.136.744</b>	<b>14.209.702</b>	<b>0</b>	<b>29.577.568</b>
<b>Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (тековна година)</b>	<b>231.122</b>	<b>32.188.529</b>	<b>15.336.188</b>	<b>0</b>	<b>47.755.839</b>

<b>Набавна вредност</b>					
Салдо на 1 Јануари 2020	231.122	32.188.529	80.634.366		113.054.017
Зголемување					0
Намалување					0
Салдо на 31 Декември 2020	231.122	32.188.529	80.634.366	0	113.054.017
<b>Исправка на вредноста</b>					
Салдо на 1 Јануари 2020			62.790.461		62.790.461
Амортизација			2.507.717		2.507.717
Намалување					0
Салдо на 31 Декември 2020	0	0	65.298.178	0	65.298.178
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020 (претходна година)</b>	<b>231.122</b>	<b>32.188.529</b>	<b>15.336.188</b>	<b>0</b>	<b>47.755.839</b>
<b>Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020 (претходна година)</b>					0

**9.БИОЛОШКИ СРЕДСТВА**

<b>2021</b>	Недовршени земјоделски производи	Основно стадо	Обртно стадо	Повеќегодишни насади	Средства во подготовка	<b>ВКУПНО</b>
Состојба на 1 Јануари 2021	0	0	0	0	0	0
Зголемување како резултат на набавки						0
Намалување како резултат на продажби						0
Ожнеани земјоделски производи						0
Промена на вредноста						0
Трошоци на амортизација						0
Состојба на 31 Декември 2021						0
Нетековни средства						0
Тековни средства						0
<b>Вкупно биолошки средства</b>						<b>0</b>
<b>2020</b>						
Состојба на 1 Јануари 2020						0
Зголемување како резултат на набавки						0
Намалување како резултат на продажби						0
Ожнеани земјоделски производи						0
Промена на вредноста						0
Трошоци на амортизација						0
Состојба на 31 Декември 2020						0
Нетековни средства						0
Тековни средства						0
<b>Вкупно биолошки средства</b>						<b>0</b>

**10. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Вложување во конвертибилни обврзници		
Вкупно:		
Број на конвертибилни обврзници:		
Права кои ги носат конвертибилните обврзници:		

**11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	3.026.034	3.334.664
Побарувања од купувачи во странство		
Застарени, сомнителни и спорни побарувања		
Ведносно усогласување на побарувања		
Вкупно:	<b>3.026.034</b>	<b>3.334.664</b>

**12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Парични средства на денарски сметки	10.941.241	16.262.319
Парични средства во денарска благајна		
Девизна сметка		
Девизна благајна		
Вкупно:	<b>10.941.241</b>	<b>16.262.319</b>

### 13.ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Родови на акции	Во сопственост на	01.1.2021	%	Состојба		31.12.2021	%
				зголем.	намал.		
2021 (тековна година)							
Обични акции	Физички лица	86.586.412	0			86.586.412	
	Правни лица	0	0			0	
	Откупени сопствени акции	0	0			0	
Приоритетни акции	ФПИО	0	0			0	
Вкупно:		86.586.412	0	0	0	86.586.412	0
2020 (претходна година)							
Обични акции	Физички лица	86.586.412				86.586.412	
	Правни лица					0	
	Откупени сопствени акции					0	
Приоритетни акции	ФПИО					0	
Вкупно:		86.586.412	0	0	0	86.586.412	0

### 14.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Обврски со рок на достасување над 5 години:		Тековна година	Претходна година
Вид на обврска:	Вид на обезбедување:		
Обврски спрема поврзани друштва			
Обврски кон добавувачи			
Обврски спрема поврзани друштва по основ на заеми и кредити			
Обврски по основ на кредити			
Обврски по основ на заеми			
Останати долгорочни обврски			
Вкупно:		0	0



**15.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Добавувачи во земјата	1.957.881	256.490
Добавувачи во странство		
Добавувачи за нефактурирани стоки		
Вкупно:	<b>1.957.881</b>	<b>256.490</b>

**16.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Краткорочни обврски по заеми и кредити спрема поврзани д		
Краткорочни кредити во земјата		
Краткорочни кредити во странство		
Вкупно:	<b>0</b>	<b>0</b>

**17.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба во земјата	12.095.411	9.748.283
Приходи од продажба во странство	4.423.397	
Вкупно:	<b>16.518.808</b>	<b>9.748.283</b>

**18.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Приходи од наемнини		
Приходи од наплатени отпишани побарувања		
Приходи од државни поддршки		
Вкупно:	<b>0</b>	<b>0</b>

**19.ОСТАНАТИ РАСХОДИ**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	338.620	
Трошоци за саеми		
Наемнина		8.500
Дневници за службени патувања и патни трошоци	358.800	
Трошоци за членови на органот на управување, надзорниот одбор и за членовите на останатите органи		
Трошоци за промоција, пропаганда и реклама	3.000	
Премии за осигурување	50.839	9.181
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	66.090	36.379
Трошоци за ревизија		
Трошоци за останати интелектуални услуги	1.685.789	1.566.238
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања		
Загуби од отуѓување на нетековни средства		
Останати расходи		
Вкупно останати оперативни расходи	<b>2.503.138</b>	<b>1.620.298</b>

**20.ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ ДРУШТВА**

О П И С	Тековна година	Претходна година
Побарувања по основ на купопродажни односи		
Обврски по основ на купопродажни односи		
Приходи од продажба на готови производи		
Приходи од продажба на стоки		

Во \_\_\_\_\_

На ден \_\_\_\_\_ 20\_\_ год.

Лице одговорно за составувањето на извештајот

ЛУИЗА СОКОЛОВА

М.П.

Име и презиме на законскиот застапник

САШКО КРСТЕВСКИ

МК СТОБИ АД

ДБ

Даночен биланс за оданочување на добивка

2021

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

АОП

(без дени)

I.	Финансиски резултат во Биланс на успех	01	-3.954.746
II.	Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (Збир од АОП 03 до АОП 39)	02	710.474
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 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 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	68.580
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	641.894
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	
<b>III. Даночна основа (I + II)</b>		40	<b>-3.244.272</b>
<b>IV. Намалување на даночна основа (АОП 42 + АОП 43 + АОП 44 + АОП 45 + АОП 46 + АОП 47 + АОП 48)</b>		41	<b>0</b>
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 основа	44	
41	Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-6), 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	
<b>V. Даночна основа по намалување (III - IV)</b>		49	<b>-3.244.272</b>
<b>VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>		50	<b>0</b>
<b>VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52 + АОП 53 + АОП 54 + АОП 55)</b>		51	<b>0</b>
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 оданочени приходи / добивки во странство (withholding 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	
<b>VIII. Пресметан данок по намалување (VI - VII)</b>		56	<b>0</b>
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
<b>IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>			
52	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	
53	Загуби од претходни години за кои правото на покрите 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	3.244.272
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	17.826.054
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: ВЕЛЕС

На ден: 31.12.2021 година

Лице одговорно за составување на извештајот:

ЛУИЗА СОКОЛОВА

Раководител

МП

**УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА (ОБЈАСНУВАЊЕ)**

<b>Финансиски резултат во Биланс на успех</b> - Финансискиот резултат во Билансот на успех (БУ) утврден како добивка или загуба пред оданочување.
<b>Непризнаени расходи за даночни цели</b> - 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
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
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
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) трошоци по основ на месечните надоместоци на членовите на организациите 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
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
Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износот од две просечни месечни бруто плати, исплатени во претходната
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
Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди), кои не се на трошок на платата на
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
Камати по кредити за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на организациите 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
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,
Трошоци на кало, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како
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
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
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)
Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства, согласно член 9-а) став (1) од Законот за
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
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)
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.
<b>Даночна основа (I+II) - Пресметковен износ кој претставува зголемена/намалена искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи</b>
<b>Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)</b>
Износот на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на
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
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
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
Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за
<b>Даночна основа по намалување (III-IV)</b>
<b>Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>
<b>Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)</b>
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 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 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
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
<b>Пресметан данок по намалување (VI –VII)</b>
Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се искажува износот на платените аконтации за месеците јануари-
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.
<b>ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>
Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од
Загуби од претходни години за кои правото на покривање во рок од три години не е изминато согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и
Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години согласно член 19 од 3
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.



