



# ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

\* Поделница Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус  Заштитни друштва  ТИРЗ  Казнено поправни домови

Единствен даночен број 4030945108623

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт  
LAZAR LI^ENOSKI D.S.U.  
SKOPJE KIRO KRSTEVSKI  
PLATNIK . 15 SKOPJE-ЦЕНТАР

Телефон 091/118--490

е-пошта contact@lazarlicenoski.edu.mk

Датум и број на прием 01/03/2022 17:40:01  
0103221703 51

Даночен период од 01/01/2021 до 31/12/2021

Рок за поднесување 28/02/2022

Исправка на ДБ  Број

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"без дени"

	АОП	
I. Финансиски резултат во Биланс на успех	01	22058
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	0
2. Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	0
3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	0
4. Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06	0
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	0
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08	0
7. Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	09	0
8. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10	0
9. Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11	0
10. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12	0
11. Скриени исплати на добивки	13	0
12. Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14	0
13. Трошоци за репрезентација	15	0
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во година	16	0
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	0
16. Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18	0
17. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19	0
18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20	0
19. Даночи по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21	0
20. Парични и даночни казни, пенали и казни камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22	0
21. Трошоци за стипендии	23	0
22. Трошоци на кало, растур, крш и расипување	24	0
23. Траен отпис на ненаплатени побарувања	25	0
24. Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26	0
25. Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	27	0
26. Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28	0

27. Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29	0
--	----	---

1/5

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	0
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	0
30. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	0
31. Износ на ненаплатени побарувања од заем	33	0
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	0
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	0
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	0
35. Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	0
36. Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот	38	0
37. Други усогласувања на расходи	39	0
<b>III. Даночна основа (I+II)</b>	40	22058
<b>IV. Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)</b>	41	0
38. Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	0
39. Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	0
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	0
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	0
42. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	46	0
43. Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	0
44. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	0
<b>V. Даночна основа по намалување (III- IV)</b>	49	22058
<b>VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>	50	2206
<b>VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)</b>	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	0
46. Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	53	0
47. Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	0
48. Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	55	0
<b>VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)</b>	56	2206
49. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	0
50. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	0
51. Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	2206
<b>IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>		
52. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	0
53. Загуби од претходни години за кои правото на покривне во рок од три години не е изминато	61	0
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	0
56. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	0
57. Остварен вкупен приход во годината	65	0
58. Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	0
59. Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	0
60. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	0
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	0
62. Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	0

2/5

За пополнување на податоците за дивиденди со учество во капиталот на друг даночен обврзник од Изјава за платен данок на добивка образец И-ПД кликнете тука (Задолжително пополнете ги сите полиња и прикачете го образецот И-ПД)



За пополнување на податоците за платен данок во странство (withholding tax) до пропишаната ставка кликнете тука (Задолжително пополнете ги сите полиња и прикачете го доказот за платениот данок од надлежен даночен орган во странство)



Елена

0706976489004

direktor

Дуковска

01/03/2022 17:36:03

Елена

0706976489004

direktor

Дуковска

01/03/2022 17:40:01

Електронски потпишана

**ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ**

Назив / Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕДБ / ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

**ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ**

Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

\* Појолнува Управа за јавни приходи

Податоци за обработката	<input type="text"/>
----------------------------	----------------------

ЕМБС: 04065395

Целосно име: Државно средно училиште за ликовна уметност и дизајн

ЛАЗАР ЛИЧЕНОСКИ Скопје

Вид на работа: 510

Тип на годишна сметка: Сметка на органи на управа други органи од нестопанство - 603, 637

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2021

## Биланс на приходи и трошоци

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
<b>1</b>	-- I. ТЕКОВНИ РАСХОДИ (002+007+012+020+024+029+033+039)	24.878.366,00			27.826.012,00
<b>2</b>	-- а) ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ (003+004+005+006)	20.702.006,00			20.702.303,00
<b>3</b>	-- Плати и надоместоци	14.913.313,00			14.905.151,00
<b>4</b>	-- Придонеси за социјално осигурување	5.788.693,00			5.797.152,00
<b>12</b>	-- в) СТОКИ И УСЛУГИ (ЗБИР ОД 013 ДО 019)	4.043.020,00			7.007.165,00
<b>14</b>	-- Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	1.660.278,00			2.212.337,00
<b>15</b>	-- Ситен инвентар, алат и други материјали за поправка	173.955,00			170.457,00
<b>16</b>	-- Поправка и тековно одржување	299.041,00			65.879,00
<b>17</b>	-- Договорни услуги	1.904.038,00			4.477.050,00
<b>18</b>	-- Други тековни расходи	5.708,00			81.442,00
<b>33</b>	-- е) СУБВЕНЦИИ И ТРАНСФЕРИ (од 034 до 038)	133.340,00			116.544,00
<b>37</b>	-- Разни трансфери	106.036,00			116.544,00
<b>38</b>	-- Исплати по извршени исправи	27.304,00			
<b>44</b>	-- II. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ ( од 045-054)	510.371,00			476.751,00
<b>45</b>	-- Купување на опрема и машини	399.746,00			226.419,00
<b>47</b>	-- Други градежни објекти				250.332,00
<b>48</b>	-- Купување на мебел	110.625,00			

59	-- А) ВКУПНО РАСХОДИ (001+044+055)	25.388.737,00			28.302.763,00
67	-- Г) ВКУПНО (059+060) =105, АКО 061 Е ПОГОЛЕМО ОД 060 ТОГАШ (059+061) =105	25.388.737,00			28.302.763,00
88	-- IV. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИИ (089+090+091+092)	25.388.737,00			28.302.763,00
89	-- Трансфери од други нивоа на власт	25.388.737,00			28.302.763,00
103	-- А) ВКУПНО ПРИХОДИ(068+077+083+088+093+097+101+102)	25.388.737,00			28.302.763,00
105	-- В) ВКУПНО (103+104=067)	25.388.737,00			28.302.763,00
106	-- Г) ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ: Просечен број на вработени врз основа на часовите на работа во пресметковниот период (цел број)	45,00			45,00

### Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
111	-- А) АКТИВА: ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА (112+113+114+122+123)	30.674.227,00	31.500.158,00	3.531.341,00	27.968.817,00
113	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ ДОБРА И ПРИРОДНИ БОГАТСТВА	850.000,00	748.000,00		748.000,00
114	-- III. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (115 ДО 121)	29.824.227,00	30.752.158,00	3.531.341,00	27.220.817,00
115	-- Градежни објекти	28.312.511,00	28.532.295,00	3.341.532,00	25.190.763,00
117	-- Опрема	1.485.558,00	2.219.863,00	189.809,00	2.030.054,00
120	-- Други материјални средства	26.158,00			
124	-- Б) ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА (125+134+135+140+141+142+143+144+145+146)	2.363.850,00			
146	-- Други активни временски разгарничувања	2.363.850,00			
147	-- В) МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР (148 до 153)		170.457,00		170.457,00
150	-- Ситен инвентар		170.457,00		170.457,00
159	-- ВКУПНА АКТИВА (111+124+147+154+158)	33.038.077,00	31.670.615,00	3.531.341,00	28.139.274,00
161	-- I. ПАСИВА: ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА (162+163)	30.674.227,00			26.204.153,00
162	-- Државен -јавен капитал	30.674.227,00			26.204.153,00
173	-- III. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ (174+175+180+181+189+195+196+197+198)	2.363.850,00			1.935.121,00
175	-- б) Краткорочни обврски спрема добавувачи (176 до 179)	643.850,00			249.637,00
176	-- Обврски спрема добавувачи во земјата	643.850,00			249.637,00

<b>197</b>	-- ж) Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1.720.000,00		1.685.484,00
<b>200</b>	-- ВКУПНА ПАСИВА (161+164+165+173+199)	33.038.077,00		28.139.274,00

### Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
<b>660</b>	-- Обврски за нето плати (< или = на АОП 197 од БС)	1.137.666,00			1.120.149,00
<b>663</b>	-- Придонеси од плати и надомести од плати (< или = на АОП 197 од БС)	582.311,00			565.335,00
<b>664</b>	-- Електрична енергија (< или = на АОП 014 од БПР)	345.473,00			434.605,00
<b>665</b>	-- Водовод и канализација (< или = на АОП 014 од БПР)	92.260,00			70.448,00
<b>666</b>	-- Пошта, телефон, телефакс и други трошоци за комуникација (< или = на АОП 014 од БПР)	48.007,00			37.958,00
<b>670</b>	-- Прехранбени продукти и пијалаци (< или = на АОП 015 од БПР)	173.955,00			1.000,00
<b>677</b>	-- Други оперативни расходи (< или = на АОП 018 од БПР)	5.708,00			10.850,00
<b>679</b>	-- Трансфери при пензионирање (< или = на АОП 037 од БПР)	106.036,00			56.544,00
<b>686</b>	-- Трансфери од буџетите на фондовите (< или = на АОП 088 од БПР)	25.388.737,00			28.302.763,00
<b>688</b>	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	45,00			45,00

### Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
<b>2558</b>	- 85.32 - Техничко и стручно средно образование				28.302.763,00

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.



ЕМБС: 04065395

Целосно име: Државно средно училиште за ликовна уметност и дизајн

ЛАЗАР ЛИЧЕНОСКИ Скопје

Вид на работа: 510

Тип на годишна сметка: Средства на буџетските корисници остварени од самофинансирачки активности - 787

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2021

### Биланс на приходи и трошоци

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
1	-- I. ТЕКОВНИ РАСХОДИ (002+007+012+020+024+029+033+039)	63.442,00			87.619,00
12	-- в) СТОКИ И УСЛУГИ (ЗБИР ОД 013 ДО 019)	63.442,00			87.619,00
13	-- Патни и дневни расходи				18.000,00
14	-- Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	24.696,00			
15	-- Ситен инвентар, алат и други материјали за поправка	16.280,00			6.000,00
16	-- Поправка и тековно одржување				6.000,00
17	-- Договорни услуги	18.266,00			21.701,00
18	-- Други тековни расходи	4.200,00			35.918,00
59	-- А) ВКУПНО РАСХОДИ (001+044+055)	63.442,00			87.619,00
60	-- Б) ОСТВАРЕН ВИШОК НА ПРИХОДИ - ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ (103-059)	27.039,00			24.509,00
61	-- В) ДАНОЦИ ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ ОД ВИШОКОТ НА ПРИХОДИТЕ-ДОБИВКАТА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	2.704,00			2.451,00
62	-- Г) НЕТО ВИШОК НА ПРИХОДИ - ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ (060-061)	24.335,00			22.058,00
63	-- Д) РАСПОРЕДУВАЊЕ НА НЕТО ВИШОКОТ НА ПРИХОДИТЕ- ДОБИВКАТА (064 до 066)	27.039,00			24.509,00
66	-- За пренос во наредна година	27.039,00			24.509,00

<b>67</b>	-- Г) ВКУПНО (059+060) =105, АКО 061 Е ПОГОЛЕМО ОД 060 ТОГАШ (059+061) =105	90.481,00		112.128,00
<b>77</b>	-- II. НЕДАНОЧНИ ПРИХОДИ (078 ДО 082)	84.100,00		112.128,00
<b>80</b>	-- Такси и надоместоци	84.100,00		36.128,00
<b>82</b>	-- Други неданочни приходи			76.000,00
<b>88</b>	-- IV. ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИИ (089+090+091+092)	6.381,00		
<b>89</b>	-- Трансфери од други нивоа на власт	6.381,00		
<b>103</b>	-- А) ВКУПНО ПРИХОДИ(068+077+083+088+093+097+101+102)	90.481,00		112.128,00
<b>105</b>	-- В) ВКУПНО (103+104=067)	90.481,00		112.128,00

## Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
<b>124</b>	-- Б) ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПОБАРУВАЊА (125+134+135+140+141+142+143+144+145+146)	90.481,00	112.128,00		112.128,00
<b>125</b>	-- I. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (126 до 133)	90.481,00	112.128,00		112.128,00
<b>126</b>	-- Сметка	90.481,00	112.128,00		112.128,00
<b>159</b>	-- ВКУПНА АКТИВА (111+124+147+154+158)	90.481,00	112.128,00		112.128,00
<b>161</b>	-- I. ПАСИВА: ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА (162+163)	90.481,00			112.128,00
<b>162</b>	-- Државен -јавен капитал	90.481,00			112.128,00
<b>200</b>	-- ВКУПНА ПАСИВА (161+164+165+173+199)	90.481,00			112.128,00

## Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
<b>666</b>	-- Пошта, телефон, телефакс и други трошоци за комуникација (< или = на АОП 014 од БПР)	18.696,00			
<b>667</b>	-- Горива и масла (< или = на АОП 014 од БПР)	6.000,00			

<b>673</b>	-- Консултантски услуги (Издатоци за авторски хонорари) (< или = на АОП 017 од БПР)	15.316,00			21.701,00
<b>677</b>	-- Други оперативни расходи (< или = на АОП 018 од БПР)	4.200,00			35.918,00
<b>685</b>	-- Трансфери од Буџетот на Република Македонија (< или = на АОП 088 од БПР)	6.381,00			

### Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Претходна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Нето за тековна година
<b>2558</b>	- 85.32 - Техничко и стручно средно образование				112.128,00

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.