

# ИНФОРМАТОР 01/2016

Октомври 2016

## СОДРЖИНА

1. РЕВИЗИЈА ..... страна 2
2. СМЕТКОВОДСТВО ..... страна 9
3. ПРОМЕНИ ВО ЗАКОНИ И ДАНОЧНА РЕГУЛАТИВА ..... страна 34
4. КОЕФИЦИЕНТИ ЗА МЕСЕЦ СЕПТЕМВРИ ..... страна 35
5. НАШИ УСЛУГИ ..... страна 40
6. КОНТАКТ ИНФОРМАЦИИ..... страна 42



# ИНФОРМАТОР 01/2016

## 1. РЕВИЗИЈА

Пишува Димитар Андоновски, овл. ревизор

### НОВОСТИ ВО МЕЃУНАРОДНИТЕ РЕВИЗОРСКИ СТАНДАРДИ

Ревизорски извештај е крајна цел и резултат од ревизорската работа и главна врска помеѓу ревизорот и корисниците на финансиските извештаи. Досегашниот изглед на ревизорскиот извештај беше многу сувопарен и без информации кои им се потребни на корисниците на финансиските извештаи заради што како резултат на повеќегодишни истражувања и комуникација со корисниците на финансиските извештаи, IAASB (Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување кои работи како независно тело за донесување на стандарди во рамките на Меѓународното здружение на сметководители-IFAC) промени 5 стандарди и донесе еден нов со цел ревизорските извешта да се приближат на барањата на корисниците на ФИ и да им се понудат релевантни податоци за друштвата кои се ревидираат.

Главна цел на овие изменети стандарди и донесениот нов стандард (MPC 701) се во функција на промената на MPC 700 (Формирање на мислење и известување за финансиските извештаи)

Освен MPC 700 Стандардите кои се променети се:

MPC 260 Комуникација со оние задолжени со уптавување

MPC 570 Временска неограниченост на работењето-Континуитет

MPC 705 Модификации на мислењето во извештајот на независниот ревизор

MPC 706 Пасуси за нагласување на прашање и пасуси за други прашања во извештајот на независниот ревизор.

Нов стандард е MPC 701 Утврдување на клучни ревизорски прашања во извештајот на независниот ревизор.

Главните промени на MPC 700 се:

- Пасусот со мислење на ревизорот се наоѓа веднаш во почетокот на извештајот, по реченицата „Ние извршивме ревизија на приложените.....“ и повеќе нема да биде единствен извор на информации.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

- Нов пасус за котирачките друштва „клучни прашања од ревизијата“ кои пак се дадени во новиот стандард MPC 701. Иако овој пасус е задолжителен за котирачките друштва, по оценка на ревизорот овој пасус може да се вметне и во ревизијата на другите ентитети.
- Изјава за независност на ревизорот и придржување кон етичките стандарди
- Експлицитна изјава за временска неограниченост во работењето (Going Concern)
- Пасус за одговорноста на ревизорот
- За котирачките друштва имиња на партнерите на ревизијата

Овој стандард (MPC 700) е донесен во јануари 2015 а ќе се применува на сите ревизии на ФИ на кои крајот на годината им е по 15 декември 2016 год. Значи оставен е доволен период од скоро две години за прилагодување на ревизорски програми и за дополнителна едукација и толкување на спорните прашања. Во Македонија сеуште не е преведен овој стандард ниту има изгледи наскоро тоа да се случи. Според досегашната пракса на примена, било на ревизорски или сметководствени стандарди, може да се случи не само овој туку и другите променети и нови стандарди да се донесат во декември 2016 и да се применуваат за ревизијата на ФИ за 2016 без посебни обуки на ревизорите и без некоја посебна стручна литература.

Според објавени текстови во Хрватска направив една симулација на изгледот на ревизорскиот извештај според промениот MPC 700, со забелешка дека ниту во Хрватска, земја членка на ЕУ новите променети стандарди не се објавени. Очигледно балканскиот менаталитет, да не преведеме активности се до последниот момент, е невозможно да се надмине. Заради тоа оставам можност оваа симулација на изгледот на ревизорскиот извешта да претрпи промени.

Земав пример на котирачка компанија, со позитивно мислење, но ревизорот е загрижен за можноста компанијата да продолжи да работи под претпоставка на континуитет:

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите на компанијата XXX АД од Скопје

Извештај од ревизијата на финансиските извештаи

#### Мислење

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **XXX АД, Скопје** (компанијата), кои што го вклучуваат Билансот на состојба на ден 31 Декември 2015 година, Билансот на успех, Извештајот за промените во капиталот и Извештајот за паричните текови за годината што завршува на тој датум, како и белешките со овие финансиски извештаи, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Наше мислење е дека финансиските извештаи на Друштвото, во сите материјално значајни аспекти, ја презентираат реално финансиската состојба на Друштвото на ден 31 Декември 2015 година, како и нејзината финансиска успешност, промените во капиталот и паричните текови за годината што завршува на тој датум, во согласност со Сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија

#### Основ за мислењето

Ние ја извршивме ревизијата во согласност со Меѓународните Стандарди за Ревизија. Нашата одговорност према овие стандарди детално е објаснета во пасусот „Одговорност на ревизорот за ревизијата на финансиските извештаи“. Ние сме независни во однос на компанијата XXX АД Скопје во согласност со Кодексот на етика на професионални сметководители издаден од Одборот за меѓународни етички стандарди за сметководители (IESBA-ов кодекс). Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Способност на компанијата да продолжи со работење во догледно време (Претпоставка за континуитет)

## ИНФОРМАТОР 01/2016

Обрнуваме внимание на белешката xxx кон финансиските извештаи. Имено компанијата на 31.12. покажува непокриена загуба од 65.921 илјади денари и негативен капитал од 25.855 илјади денари. Исто така обврските ги надминуваат вкупните средства во износ од 25.854 илј. денари. Ова укажува на материјална несигурност, што може да придонесе за сомневање во претпоставката за континуитет на компанијата. Нашето мислење не е модифицирано по однос на ова прашање.

### Клучни ревизорски прашања

Клучни ревизорски прашања се прашања кои според професионалната оценка на ревизорот биле од најголемо значање за ревизијата на финансиските извешта за годината што завршува на 31.12.201x. Овие прашања треба да се разгледуваат како целина во склоп на издаденото мислење за финансиските извештаи односно не се изразува поединечно мислење за секое од овие прашања

*(се наведува опис за секое клучно ревизорско прашања во согласност со новиот MPC 701. Овој дел кај котирачки друштва е задолжителен, дека кај другите друштва зависи од проценката на ревизорот )*

### Одговорност на раководството и оние кои се задолжени за управување со компанијата за финансиските извештаи.

Раководството е одговорно за составување и објективно презентирање на финансиските извештаи во согласност со Сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија. Раководството е исто така одговорно и за интерните контроли дизајнирани со цел да оневозможат финансиските извештаи да се подготват со значајни погрешни прикажувања како резултат на измами и големи грешки.

При подготвување на финансиските извештаи раководството е одговорно за проценка на способноста на Компанијата да продолжи со работа во неограничен временски период и да ги објави сите прашања поврзани со работата во неограничен временски период, како и да го применува сметководственото начело за подготвување на финансиските извештаи базирано на претпоставката дека работењето ќе се одвива неограничен временски период со исклучок кога раководството е принудено да го ликвидира друштвото или да прекине со работа..

Раководството задолжено за управување со компанијата, е одговорно за надзор на процесот на финансиско известување кој го воспоставила Компанијата.

### Одговорност на ревизорот за ревизијата на финансиските извештаи

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Целта на ревизорот е да стекне разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи како целина се подготвени ,во сите значајни аспекти, без погрешни прикажувања, било да е тоа

## ИНФОРМАТОР 01/2016

како резултат од измами или поголеми грешки и след тоа да се издаде ревизорски извештај во кој ќе се презентира нашето мислење. Разумно уверување е повисок степен на уверување, но никогаш не е гаранција дека ревизијата, и покрај тоа што е споредена во согласност со MPC, секогаш ќе ги открие значајните погрешни прикажувања кога и тие навистина постојат. Погрешни прикажувања можат да настанат како резултат на измами или поголеми грешки и сметаат за значајни ако тие погрешни прикажување поединечно или зборно можат да влијаат на одлуките на корисниците на финансиските извештаи.

Ние во текот на ревизијата, врз основа на нашите професионални размислувања и изразениот професионален скептицизам:

- Ги идентификуваме и проценуваме ризиците од материјални погрешни прикажувања, ги дизајнираме ревизорските постапки и тестирања како одговор на овие ризици и прибираме доволно ревизорски докази врз основа на кои го засноваме нашето мислење. Материјални погрешни прикажување настанати како последица на измама многу потешко се окриваат отколку погрешни прикажувања настанати од грешки пред се заради тоа што измамите можат да настанат од фактори кои се надвор од опсервациите на ревизорот како што се тајни договори, фалсификување, намерно не прикажување на документација, заобиколување на контролите и сл.
- Стекнуваме разбирање на интерните контроли релевантни за ревизијата за да дизајнираме ревизорски постапки кои се соодветни во дадени околности, но не и за целите на изразување на мислење за ефикасноста на функционирање на интерните контроли на компанијата
- Ја оценуваме соодветноста на применетите сметководствени политики и разумноста на сметководствените проценки подготвени од раководството и нивното обелоденување во белешките кон финансиските извешти.
- Ја оценуваме соодветноста на примениот сметководствен концепт за подготвување на финансиските извештаи под претпоставка на непрекинато работењето на компанијата при што врз основа на собраните докази утврдуваме дали постои значајна неизвесност компанијата да може да продолжи да работи во континуитет. Нашиот заклучок дека компанијата ќе работи без временско ограничување го донесуваме врз основа на доказите прибрани до денот на нашиот извештај. Сепак, некои идни настани, кои не сме можеле да ги предвидиме до денот на нашиот извештај можат да предизвикаат компанијата да неможе да продолжи да работи под претпоставката на непрекинато работење.
- Ја оценуваме севкупната презентација, структура и содржина на финансиските извештаи вклучувајќи ги и белешките кон финансиските извештаи и обелоденувањата направено од раководството.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

(горните пасуси согласно нивиот MPC 700 може да се прикажат и во додатокот на ревизорскиот извешта а исто така со оглед дека овие изјави се однесуваат вообичаено за сите ревизии ,MPC предвидува, за да не се обременува ревизорскиот извештај, да се даде како конелција со веб страната на ревизорот)

Со раководството кое е одговорно за управување со друштвото, ние комуницираме во врска делокругот и временскиот распоред на нашата ревизија како и за клучните ревизорски наоди и за недостатоците на интерната контрола кои сме ги воочиле во текот на ревизијата.

На тие што се задолжени за управување со друштвото даваме изјава дека сме постапиле во согласност со релевантни етички барања во врска со нашата независност и за преземените заштитни мерки (ако е тоа потребно) до колку во текот на ревизијата се појавиле некои нови фактори и услови кои би влијаеле на нашата независност.

Со тие што е одговорни за управувањето на компанијата комунициравме и за клучните ревизорски прашања кои се дадени во овој извештај во пасосот „клучни ревизорски прашања“.

### Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на Компанијата е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2015 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со MPC 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Наше мислење е дека годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на компанијато за годината која завршува на 31 декември 2015 година.

Партнери на ангажманот  
Димитар Андоновски, овластен ревизор \_\_\_\_\_

Бранко Костовски , овластен ревизор \_\_\_\_\_

Одговорно лице во Друштвото за ревизија  
АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје \_\_\_\_\_

Адреса на друштвото за ревизија: Аминта III бр.33-а/16, Скопје

Датум: 02.09.2016 год.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

Според анализите направени во IAASB се смета дека промените во ревизорскиот извештај ќе придонесе за:

- Зголемување на довербата на корисниците на финансиските извештаи во ревизијата и се подобрува комуникацијата со ревизорите
- Зголемување на професионалниот скептицизам заради зголемување на бројот на пасусите во ревизорскиот извештај
- Зголемување на транспарентноста на извршената ревизија



Audit Macedonia LLC  
since 1995



## ИНФОРМАТОР 01/2016

### 2. СМЕТКОВОДСТВО

#### СМЕТКОВОДСТВО ЗА НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

##### 1. ЦЕЛ НА МЕЃУНАРОДНИОТ СМЕТКОВОДСТВЕН СТАНДАРД 38

Стандардот МСС 38 има за цел да ја пропише сметководствената постапка за нематеријалните средства која посебно не е обработена со друг Меѓународен сметководствен стандард. Овој стандард бара секој субјект да признае некое нематеријално средство ако се исполнети критериумите за признавање. Исто така овој стандард ги определува критериумите за утврдување на сметководствената вредност на нематеријалните средства како и содржината на обелоденувањата за нематеријалните средства.

##### 2. ДЕЛОКРУГ НА СТАНДАРДОТ

Овој стандард треба да го применуваат сите субјекти во сметководството за нематеријални средства со исклучок на:

- (а) нематеријалните средства кои се опфатени со друг МСС
- (б) финансиските средства кои се дефинирани со МСС 39 Финансиски инструменти: признавање и вреднување
- (в) издатоци за истражување и за стекнување права за експлоатација на рудни богатства, како и за развојот и експлоатацијата на минерали, нафта, природен гас и слични ресурси.

##### 3. ПРИЗНАВАЊЕ И МЕРЕЊЕ

За да една ставка **се признае** како нематеријално средство, потребно е субјектот аргументирано да докаже дека ставката ја задоволува:

- (а) дефиницијата на нематеријално средство и
- (б) критериумот за признавање

## ИНФОРМАТОР 01/2016

Овие услови се во врска трошоците првобитно настанати при стекнувањето или при интерното создавање на нематеријалното средство и на оние трошоци кои дополнително настанале при неговото дополнување, замена на некој негов дел или при сервисирањето.

### 3.1. Дефиницијата на нематеријално средство како критериум за признавање

Во претходното издание на стандардот нематеријалните средства беа дефинирани како

„ немонетарно средство ,кое може да се идентификува и кое нема физичка содржина ,што се користи за производство или набавка на стока или услуги ,за изнајмување , или за административни цели“

Во сега измениот стандард нематеријално средство е дефинирано како **средство** кое може да се **идентификува** како непарично средство и кое нема физички карактеристики.

Во рамката на МСС самото средство е дефинирано како:

**Средството** е ресурс:

(а) кое е **контролирано** од субјектот како резултат на минати настани

(б) од кое се очекуваат **идни економски користи** кои ќе бидат прилив во субјектот.

- Субјектот има **контрола** над средството доколку од истото очекува дека од употребата на средството ќе има идни економски користи и е во можност да го ограничува пристапот на други субјекти кон овие користи. Најчесто, контролата на едно средство се остварува со законски добиени права како и од права кои произлегуваат од договор.
- **Идните економски користи**, вообачено најчесто се доведуваат во врска со приходот од продажба на стоки и услуги, но исто така како економска корист може да се смета и намалувањето на трошоците. На пример некоја иновација на производниот процес која е признаена како нематеријално средство може да ги намали идните производни трошоци и со тоа посредно да влијае на зголемување на економските користи.

Во сегашниот стандард за да едно средство се **идентификува** како нематеријално средство, потребно е да ги задоволи еден од двата следни услова:

(а) средството да е **одвоиво**, односно кога е можно да се одвои од ентитетот и да се продаде, пренесе или лиценцира, изнајми или замени, било поединачно било заедно со соодветен договор, средство или обврска, или

(б) средството да произлегува од **договорни или законски права**, без разлика дали тие права се преносливи или одвоиви од ентитетот или од другите права и обврски.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### 3.2. Критериум за признавање на едно нематеријално средство

Нематеријално средство се признава доколку:

(а) е вероватно дека идни економски користи кои можат да се припишат на тоа средство ќе бидат прилив во субјектот

(б) трошокот на набавка на тоа средство може веродостојно да се утврди.

При првото признавање на нематеријалното средство, неговото врднување треба да се утврди според трошокот на набавка

Значи да резимираме, нематеријално согласно МСС 38 може првобитно треба да се признае, доколку се исполните сите од долунаведените услови:

- средството да нема физички карактеристики
- да се очекуваат идни економски користи од употребата на ова средство и тие да се под контрола на субјектот кој го стекнал средството.
- средството да може да се одвои од другите средства или пак да е добиено врз основа на договор или законски акт
- за трошоците за набавка на тоа средство да постои соодветна документација

#### Пример 1:

Трговска фирма од Македонија има склучено договор со странска компанија за откуп на правата за продажба на патики од марка АДИДАС за подрачјето на Република Македонија за период од 5 години. Со договорот е регулирано дека трговската фирмата од Македонија има ексклузивно право на продажба од овој бренд, односно дека е единствен увозник и дистрибутер на овие производи за Македонија

#### Алтернатива

Договорот не е со „ексклузивна клаузула“ туку странскиот партнер склучил вакви договори и со 10 други трговци од Македонија.

Врз основа на договорот, странскиот добавувач на 30,06,2007 год. испоставил фактура во износ од 10.000 Еур за откуп на права за дистрибуција на производите АДИДАС во Македонија.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### Книжење

Р.Б.	ОПИС	Должи	Побарува
	<b>I. Алтернатива</b>		
	Откуп на право за продажба	614,700	
1	Обврски спрема добавувачи		614,700
	<b>По фактура за откуп на права</b>		
	Трошок за амортизација	76,837	
2	Акумулирана амортизација		76,837
	<b>Пресметка на амортизација за 2007</b>		
	<b>II. Алтернатива</b>		
	Трошок за откуп на право на продажба	614,700	
1	Обврски спрема добавувачи		614,700
	<b>По фактура за откуп на права</b>		

### Образложение:

Во првата алтернатива се исполнети сите услови за признавање на едно нематеријално средство и тоа:

- задоволена е дефиницијата за средство, субјектот има контрола над идните економски користи што можат да се припишат од употребата на нематеријалното средство
- средството може да се идентификува, односно тоа е стекнато врз основа на договор
- трошокот на набавка може веродостојно да се утврди а тоа е фактурата за откуп на правата во износ од 10.000 ЕУР

## ИНФОРМАТОР 01/2016

Во втората алтернатива се исполнети скоро сите услови за признавање на нематеријално средство, но еден битен услов не е исполнет а тоа е контролата над идните економски користи што можат да се добијат од употребата на нематеријалното средство, односно субјектот не е во сосостојба „ да го ограничува пристапот на други субјекти кон овие користи“. Видно е дека и други субјекти се здобиле со право на продажба на истите производи од договорот, со што не може со сигурност да се утврди дали може да се очекуваат идни економски користи и колку тие ќе изнесуваат со правото кое произлегува од договорот.

Во продолжение ќе се осврниме на некои посебни видови стекнување на нематеријални средства и некои посебни книжења на стекнувањето на овие средства

### 4. ПОСЕБНО СТЕКНУВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНО СРЕДСТВО

Посебно е стекнато она нематеријално средство доколку

- се очекуваат идни економски користи од употребата на тоа средство
- чија што набавна вредност може веродостојно да се измери

Набавната вредност на средството кое е стекнато посебно ја опфаќа

-платената фактурна вредност (вклучувајќи ги сите увозни давачки и неповратни даноци)

-секој издаток кој директно се припишува на подготвувањето на средството за неговата наменета употреба

Трошоци кои не можат да се припишат на трошокот на набавка на нематеријалното средство, туку се признаваат како расход на периодот се следниве:

- трошоци на воведување на нов производ и во врска со тоа, и сите трошоци околу рекламирањето и промоцијата на производот
- трошоци за едукација на вработените при отпочнување на нов производствен процес на нова локација
- општите и административните трошоци
- почетни оперативни загуби за време на отпочнување на производство поврзано со употребувањето на нематеријално средство

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### Пример 2 :

Производно претпријатие купува патент за подобрување на процесот на производство и претпријатието утврдува дека ова подобрување на процесот на производство може да се применува во следните 5 години. За купувањето на патентот е добиена фактура од странски добавувач во износ од 50.000 Еур. За инсталирање на новиот процес на работа е добиена фактура од Машинскиот факултет во Скопје во износ од 100.000 денари + 18 % ДДВ со вклучен ДДВ, а за доедукација на работниците кои ќе работат во новиот произведен процес добиена е фактура во износ 50.000 денари + 18 % ДДВ

### Книжење:

Р.Б.	ОПИС	Должи	Побарува
	Нематеријални средства во подготовка	6,141,000	
1	Обврски спрема добавувачи во странство		6,141,000
	<b>По фактура за купен патент</b>		
	Нематеријални средства во подготовка	100,000	
2	Претходен данок	18,000	
	Обврски спрема добавувачи		118,000
	<b>По фактура за инсталирање на патент</b>		
	Трошоци за едукација на вработени	50,000	
3	Претходен данок	9,000	
	Обврски спрема добавувачи		59,000
	<b>По фактура за едукација на вработени</b>		
	Патенти	6,241,000	
4	Нематеријални средства во подготовка		6,241,000
	<b>Активирање на нематеријалното средство</b>		

## ИНФОРМАТОР 01/2016

	Амортизација на патент	1,248,200	
5	Акумулирана амортизација на патенти		1,248,200
	<b>Пресметка на амортизација за првата година</b>		

### Образложение:

Согласно точка 27 од МСС 38 трошокот за стекнување на едно посебно стекнато нематеријално средство, во овој пример, ќе претстаува фактурната вредност (6.141.000 ден.) и сите трошоци кои можат да се доведат во врска со припремата на средството за целта за кои што е стекнато, а тоа се трошоците за инсталација на патентот од 100.000 ден. Односно набавната вредност на ова нематеријално средство ќе изнесува 6.241.000 ден. Со тоа годишната амортизација ќе изнесува 1.248.3200 ден. ( $6.241.000 \times 20\%$  или  $6.241.000 : 5$  г.)

Согласно точката 29б од ревидираниот МСС 38 трошоците за едукација на вработени, во врска со ставањето во употреба на нематеријалното средство, не се дел од набавната вредност (трошок на набавката) на едно посебно стекнато нематеријално средство.

#### 4.1. Трошоци за финансирање

Според точката 10 од ревидираниот МСС 23- Трошоци за позајмувања трошоците за финансирање (камати, курсни разлики) настанати во врска на набавка на некое нематеријално средство се евидентираат како Расход во периодот.

Но сепак точката 11 од истиот стандард дава можност за капитализирање на трошоците за финансирање, доколку истите, кои се направени за стекнувањето на нематеријалното средство, можат да се доведат во врска со добивање на идни економски користи и истовремено можат и веродостојно да се утврдат.

Трошоците за камата ќе престанат да се капитализираат кога сите активности околу ставање на средството во употреба ќе бидат завршени.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### Пример 3 :

Во примерот 2 може да додадеме:

-дека обврската спрема добавувачот од странство е платена со кредит од деловна банка одобрен на 01.07. со директна дознака на добавувачот.

-средството е ставено во употреба на 30.09.

-според амортизациониот план на отплата на кредитот, каматата на кредитот за тековната година изнесува 300.000 ден.

### Книжење

Р.Б.	ОПИС	Должи	Побарува
	Нематеријални средства во подготовка	6,141,000	
1	Обврски спрема добавувачи во странство		6,141,000
	<b>По фактура за купен патент</b>		
	Нематеријални средства во подготовка	100,000	
2	Претходен данок	18,000	
	Обврски спрема добавувачи		118,000
	<b>По фактура за инсталирање на патент</b>		
	Добавувачи во странство	6,141,000	
3	Обврски за кредит		6,141,000
	<b>За платена обврска по одобрен кредит</b>		
	Нематеријални средства во подготовка	150,000	
4	Обврски за камата		150,000
	<b>За камата припишана на нематеријално с-во</b>		





## ИНФОРМАТОР 01/2016

	Трошоци за едукација на вработени	50,000	
5	Претходен данок	9,000	
	Обврски спрема добавувачи		59,000
	<b>По фактура за едукација на вработени</b>		
	Трошоци за камати	150,000	
6	Обврски за камата		150,000
	<b>За пресметана камата за тековната година</b>		
	Патенти	6,391,000	
7	Нематеријални средства во подготовка		6,391,000
	<b>Активирање на нематеријалното средство</b>		
	Амортизација на патент	1,278,200	
8	Акумулирана амортизација на патенти		1,278,200
	<b>Пресметка на амортизација за првата година</b>		

### Образложение

Вкупната камата за тековната година изнесува 300.000 ден. Според усвоената сметководствена политика на субјектот трошоците за камата при стекнувањето на нематеријални средства се капитализираат до денот на ставање на нематеријалното средство во употреба а во случајот може да се капитализира само каматата пресметана до 30.09. а тоа е 150.000

#### 4.2 .Дополнителни трошоци за нематеријалните средства

Сите дополнителни трошоци согласно ревидираниот како и според неревидираниот стандард МСС 38 треба секогаш да се признаат како расход на периодот. Ова е пред се заради самата

## ИНФОРМАТОР 01/2016

природа на нематеријалните средства, каде што заради немањето физички карактеристики, не може да случи замена на делови ниту пак други дополнителни трошоци за одржување на средството.

### 5. СТЕКНУВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНО СРЕДСТВО ПРИ ДЕЛОВНО СПОЈУВАЊЕ

Нематеријално средство се стекнува и при деловно спојување доколку ги задоволува критериумите за признавање и доколку тоа средство не било признаено како нематеријално средство во стекнатото претпријатие.

Стекнувањето на нематеријалните средства при деловно спојување може да се случи само доколку:

- вредноста на нематеријалното средство може да се оддели од гудвилот
- фер вредноста на тоа средство може веродостојно да се измери

Доколку фер вредноста на нематеријалното средство не може веродостојно да се измери тоа средство не се признава како нематеријално средство туку се вклучува во гудвилот.

Во некои случаи при деловното спојување нематеријалните средства може да биде невозможно да се издвојат од материјалните средства. На пример купувањето на брендот „ДОБРА ВОДА“ не може да биде одвоено од самиот извор на вода и во вакви околности се признава фер вредноста и на материјалните и нематеријални средства заедно но битно е издвојувањето од гудвилот.

При деловните спојувања, стекнувачот може посебно да признае едно нематеријално средство само доколку фер вредноста на тие средства може веродостојно да се утврди според цените на активниот пазар на нематеријални средства.

### 5. СТЕКНУВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНО СРЕДСТВО СО ДРЖАВНА ПОДРШКА

Нематеријално средство може да се стекне и кога државата, или единица на локална самоуправа, пренесува на субјектот права како што се: авионски слетувања, концесии, увозни дозволи, квоти, дозволи за работа на радио и ТВ станици и сл. Подршката може да биде целосна или државата да донира еден дел од трошокот за набавката на нематеријалното средство.

Во вакви случаи треба да се постапи согласно МСС 20 – Сметководство за државни подршки при што истите треба да се прикажат:

- како незаработен (одложен) приход, или
- како одбитна ставка на нематеријалните средства

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### Пример 4

Претпријатие купува концесија за производство на минерална вода за период од 5 години за што добива фактура од добавувачот за лиценца во износ од 5.000.000 денари. Општината на чија што територија се наоѓа изворот на минерална вода, донира средства во износ од 2.500.000 денари.

### Книжење

Р.Б.	ОПИС	Должи	Побарува
	<b>I. Алтернатива- одложен приход</b>		
	Вложувања во концесија	5,000,000	
1	Обврски спрема добавувачи		5,000,000
	<b>По фактура за откуп на лиценца</b>		
	Жиро сметка	2,500,000	
2	Одложен приход од државна подршка		2,500,000
	<b>Примена државна подршка</b>		
	Амортизација на лиценца	1,000,000	
3	Акумулирана амортизација		1,000,000
	<b>Пресметана годишна амортизација</b>		
	Одложен приход од државна подршка	500,000	
4	Приход од државна подршка		500,000
	<b>Приходи од државни донации</b>		
	<b>II. Алтернатива-намалување на нематеријални средства</b>		

## ИНФОРМАТОР 01/2016

	Вложувања во концесија	5,000,000	
1	Обврски спрема добавувачи		5,000,000
	<b>По фактура за откуп на лиценца</b>		
	Жиро сметка	2,500,000	
2	Вложувања во концесија		2,500,000
	<b>Примена државна подршка</b>		
	Амортизација на лиценца	500,000	
3	Акумулирана амортизација		500,000
	<b>Пресметана годишна амортизација</b>		

### Образложение

Во случаевите кога нематеријалното средство се признава како одложен приход, во приходите во пресметковниот период се искажува соодветен износ на систематска основа во текот на корисниот век на употребувањето на средството. Финансискиот ефект е ист и по првата и по втората алтернатива. Во првата алтернатива тој е негативен како разлика меѓу амортизацијата на лиценцата и одложениот приход ( $1.000.000 - 500.000 = 500.000$ ) а во втората тоа е само за износот на амортизацијата од 500.000

### 6.ИНТЕРНО СТЕКНУВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНО СРЕДСТВО

Обично не се признава како нематеријално средство ако тоа е создадено во сопствена режија . За да се процени дали нематеријалното средство создадено во сопствена режија ги задоволува критериумите за признавање потребно е да се изврши групирње на фазите на создавањето на средството и тоа:

- a) фаза на истражување
- b) фаза на развој

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### 6.1. ФАЗА НА ИСТРАЖУВАЊЕ:

**Не треба да се признае никакво нематеријално средство кое произлегува од истражување. Издатокот за истражување треба да се признае како расход кога тој ќе настане.**

Ова е од причина што преку истражувањето на некој интерниот проект не може да се докаже постоење на било какво нематеријално средство кое ќе дава идни економски користи и кои истите може да се предвидат и измерат.

Примери за истражувачки активности:

- а) активности наменети за здобивање нови знаења
- б) испитување на можноста за примена на резултатите од истражувачки наоди или други знаења
- в) испитување на алтернативни производи ,процеси или материјали
- г) обликување и дизајнирање на новите или подобрени производи или алтернативни процеси.

### 6.2. ФАЗА НА РАЗВОЈ

**Нематеријално средство кое произлегува од развојот треба да се признае доколку , и само доколку се исполнат сите од следниве услови:**

- а) да се докаже техничката изводливост на комплетирањето на нематеријалното средство ,односно тоа да биде расположиво за употреба или продажба;
- б) да се докаже намерата за комплетирање нематеријалното средство;
- в) да се докаже способноста за користење или продажба на нематеријалното средство
- г) да се докаже како нематеријалното средство ќе создава веројатни идни економски користи
- д) да се докаже дека се располага со техничките ,финансиските и други ресурси за комплетирање , за употребата или продажбата на нематеријалното средство
- ѓ) да се докаже дека издатокот кој може да се препише на нематеријалното средство може веродостојно да се измери.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

Фазата на развојот на едно нематеријално средство е значително понапредна од фазата на истражување и во неа веќе може да се идентификува нематеријално средство и може да се очекува дека тоа ќе носи идни економски користи.

Според точката б1 од ревидираниот МСС 38 во фазата на развојот, субјектот треба да докаже дека и обезбедил средства за завршување, користење и добивањето економски користи од новот нематеријално средство.

**Интерно добиените заштитни знаци, заштитени имиња и слични средства не треба да се признаат како нематеријално средство.**

Причина за вакво барање на МСС 38 точка 63 е заради тоа што трошоците за стекнување на вакви материјални средства не можат да се разликуваат од редовните трошоци на субјектот во целина.

### 6.3. Трошоци на интерно создадено нематеријално средство

Трошоците на создаденото нематеријално средство во сопствена режија претставуваат сума на издатоци создадени од датумот кога нематеријалното средство за првпат ги задоволilo критериумите за признавање.

Трошоците вклучуваат:

- издатоци за материјали и услуги користени или потрошени при создавањето на средството;
- плати дневници и други трошоци поврзани со вработување на персоналот ангажиран за создавањето на средството;
- сите издатоци кои директно можат да се препишиат во создавањето на средството (регистрација и сл)
- општи трошоци кои се неопходни за создавањето на средството и кои можат да се распределат на конзистентна основа на средството (амортизација , премии ,кирии)

Трошоци кои се исклучуваат од трошоците на создаденото средство:

- продажни, административни и други општи издатоци кои не можат да се доведат во директно во врска со подготвувањето на средството
- загуби стекнати пред средството да биде во употреба
- издатоци за обука на персоналот

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### Пример 5

Менаџментот на едно претпријатие одлучува да развие нов производ и дава налог на стручната техничка служба за почнување со истражувачки активности. Финансирањето на проектот е обезбедено од сопствени средства на претпријатието.

1. Набавени се помошни материјали од надворешен добавувач во износ од 500.000 .
2. Ангажирани се надворешни експерти и исплатено им е 100.000
3. Направени се други трошоци во износ од 300.000
4. На 01.07. е направен прототип на новиот производ и доставен извештај до менаџментот за завршување на подготвителните работи за добивање на новиот производ. Менаџментот утврдува дека се исполнети условите за признавање на нематеријално средство.
5. Нарачана е физибилити студија за економска оправданост на новиот производ и на консултантска фирма е платено 150.000
6. Во заводот за заштита на индустриска сопственост новиот производ е заштитен и за тоа е платено 50.000
7. На 31,12, производот е пуштен во производство

### Книжење

Р.Б.	ОПИС	Должи	Побарува
	Потрошок на материјали	500,000	
1	Обврски спрема добавувачи		500,000
	<b>По фактура за набавени материјали</b>		
	Трошоци по договор за дело	100,000	
	Жиро сметка		100,000
	<b>Исплатено на експери</b>		
	Други трошоци	300,000	
3	Жиро сметка		300,000
	<b>Исплатени други трошоци</b>		



## ИНФОРМАТОР 01/2016

	Нематеријални средства во подготовка	150,000	
4	Обврски спрема добавувачи		150,000
	<b>За физибилити студија</b>		
	Нематеријални средства во подготовка	50,000	
5	Жиро сметка		50,000
	<b>За заштита на новиот производ</b>		
	Нематеријално средство	200,000	
6	Нематеријални средства во подготовка		200,000
	<b>Активирање на нематеријалното средство</b>		

### Образложение

Согласно барањата на МСС 38 трошоците во фазата на истражување од било кое интерно вложување за стекнување на нематеријално средство, се признаваат како расходи во периодот во кој се настанати. Во конкретниот пример се додека не е добиено сознание дека за техничкиот опис на новиот производ (прототип) и можноста за неговото производство, сите настанати трошоци треба да се признаат како расходи на периодот, што е и логично бидејќи можна и е друга опција, со испитувањето да се дојде до сознание дека нема услови за создавање на нов производ.

#### 6.4. Интерно добиениот goodwill не треба да се признае како средство



## ИНФОРМАТОР 01/2016

### 7. УТВРДУВАЊЕ НА ВРЕДНОСТА НА НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА ПО ПОЧЕТНОТО ПРИЗНАВАЊЕ

После почетното признавање, нематеријалните средства се водат во деловните книги на еден од следниве два начина, во зависност од сметководствената политика на трговските друштва:

- според неговата набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и сите загуби поради оштетувања
- според ревалоризациониот износ, односно според неговата фер вредност на денот на проценката

Во претходното издание на на МСС 38 трошковиот модел беше главен за понатамошното утврдување на вредноста на нематеријалните средства по почетното признавање, а методот на ревалоризација беше третиран како алтернативен.

Со оглед дека претходните примери беа работени според методот на набавна вредност, ќе се задржиме на методот на ревалоризација со следниве забелешки:

Фер (објективната) вредност се утврдува спрема вредноста на активниот пазар, што подразбира задоволување на следниве критериуми:

- ставките со кои се тргува на пазарот се хомогени
- во секое време може да се најдат купувачи и продавачи
- цените се достапни на јавноста

Вреднувањето на нематеријалните средства за кои не постои активен пазар, треба да се врши според трошокот на набавка намалено за акумулираната амортизација и загубите поради оштетувања.

Постојат два начина за ревалоризација :

- Според првиот начин се ревалоризира во рамномерен сооднос и бруто набавната вредност и вкупната акумулирана амортизација, така што нивната разлика ја дава ревалоризационата вредност
- Според вториот начин акумулираната амортизација се пребива со набавната вредност и се ревалоризира само нето книговодствената вредност.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### Пример 6

Друштвото според својата сметководствена политика ги ревалоризира нематеријалните средства. Според податоците од активниот пазар на нематеријални средства утврдиле дека вредноста на одредно право како нематеријално средство има вредност од 300.000 а според нивната евиденција тоа право има книговодствена вредност од 200.000 како разлика меѓу набавната вредност од 1.000.000 и акумулирана амортизација 800.000.

На крајот од следната година средството е продадено за 250.000

Ревалоризацијата се врши на бруто принцип.

### Книжење

Р.Б.	ОПИС	Должи	Побарува
	Нематеријално средство (право)	500,000	
1	Акумулирана амортизација		400,000
	Ревалоризациони резерви (аналитика)		100,000
	<b>За извршена ревалоризација</b>		
	Амортизација	150,000	
2	Акумулирана амортизација		150,000
	<b>Пресметка на амортизација во следната година</b>		
	Ревалоризациони резерви	50,000	
3	Акумулирана добивка		50,000
	<b>Пренос на рев. резерви од употреба на средство</b>		
	Побарувања од купувачи	250,000	
4	Акумулирана амортизација	1,350,000	



## ИНФОРМАТОР 01/2016

	Нематеријално средство		1,500,000
	Капитална добивка		100,000
	<b>Продадено нематеријално средство</b>		
	Ревалоризациони резерви	50,000	
5	Акумулирана добивка		50,000
	<b>Пренос на рев. Резерви од продадено средство</b>		

Сметките од главната книга од интерес за ревалоризацијата би биле следниве

Нематеријално средство		Акумулирана амортизација		Ревалоризациони резерви	
с-до 1.000.000	1,500,000	1,350,000	с-до 800 000	50,000	100,000
500,000	С-до 0	С-до 0	400,000	50,000	С-до 0
			150,000		

Амортизација на немат. С-ва		Акумулирана добивка		Капитални добивки	
150,000			50,000		100,000
			50,000		

## ИНФОРМАТОР 01/2016

Образложение:

Во книжењето под р.бр. 1 е спроведена техника на ревалоризација со рамномерно зголемување и на набавната вредност и на акумулираната амортизација, со што се доведува до вредноста на нематеријалното средство на активниот пазар.

Според МСС 38 точка 85- 87 ефектите од ревалоризацијата директно се искажуваат во сметките од капиталот, во делот на ревалоризационите резерви, со тоа што треба да се отвори посебна аналитика за секое средство посебно, за да понатаму се има податоци за понатамошните вреднувања.

Во книжењето под р.бр. 2 е дадена амортизацијата за следната година која е пресметана на новата (зголемена) набавна вредност ( $1.500.000 \times 10\% = 150.000$ ), додека за разликата помеѓу амортизацијата која би се извршила на набавната вредност од пред ревалоризацијата и новата амортизација ( $150.000 - 100.000 = 50.000$ ) се врши пренос од ревалоризационите резерви во корист на акумулираната добивка (книжење бр. 3) Имено во точката 87 од МСС 38 се дозволува:

..., некој вишок може да биде реализиран откако средството од страна на субјектот е употребено. Во тој случај износот на реализираниот вишок ја претставува разликата меѓу амортизацијата заснована на ревалоризираната сметководствена вредност и амортизацијата која би била признаена врз основа на набавната вредност на средството...”

Продажбата на нематеријалното е евидентирана на вообичаен начин, на нето принцип, така да не се потребни некои посебни објаснувања (р.бр.4)

Во книжењето бр. 5 согласно цитираната точка од МСС 38 салдото на ревалоризационата резерва за конкретното средство, после продажбата се пренесува во корист на акумулираната добивка.

### **8.АМОРТИЗАЦИЈА НА НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

Субјектите кои ги примануваат МСФИ согласно барањето на МСС 38 точка 88 амортизацијата на нематеријалните средства ја применуваат во зависност од тоа дали тие средства субјектите ги рангирале како

- нематеријални средства со ограничен корисен век
- нематеријални средства со неограничен корисен век на употреба

## ИНФОРМАТОР 01/2016

При проценката на корисниот век на употребата на едно нематеријално средство треба да се земат во предвид следниве фактори:

- очекуваната употреба на средството
- типичниот животен циклус за сличен вид средство
- техничките ,технолошки и други видови застареност
- стабилноста на пазартот во дејноста во кое средството дејствува
- очекуваните акции на конкурентите
- нивото на издатоци за одржување во функција на добивање економски користи од средството
- период на контрола на средството од страна на претпријатието како и законските и други ограничувања за употреба на средството
- дали корисниот век на употреба на средството е зависен од корисниот век на употреба на други средства
- 

### 8.1. Период и методи на амортизација

Амортизирачкиот износ на нематеријалното средство **со ограничен век** на користење треба да се алоцира врз систематска основа за време на проценетиот век на употреба. Амортизацијата треба да почне кога средството станало расположливо за употреба. Амортизацијата престанува кога ќе биде изминат корисниот век на употреба, кога средството се рекласифицира како средство за продажба или се расходува.

Амортизацијата може да се пресметува според следниве методи: праволиниска ( пропорционална) метода, метода на намалувачко салдо, метода заснована на количество на произведени производи. Друштвото треба да избере метода, која најдобро ќе ги карактеризира идните економски користи односно очекуваните приходи од употребата на средството. Доколку таква метода не може да се избере, треба да се користи исклучиво пропорционалната метода.

Нематеријалните средства кој не ги задоволуваат критериумите објаснети погоре , односно кај кои, не може да се утврди корисниот век на употреба, се смета дека се нематеријални средства со неограничен век на употреба и **истите не се амортизираат**, туку на крајот на секоја финансиска година се утврдува нивната вредност со примената на МСС 36 -Загуби поради оштетувања.

Според МСС 36 Загуба поради оштетувања при утврдување на намалувањето на вредноста на нематеријалните средства најчесто треба да се земат во предвид надворешните фактори како: пазарни движења, технологиите, каматните стапки, но се земаат во предвид и некои интерни информации како: застарелост, намалени економски користи, реконструкции.

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### Пример 7

Друштвото согласно својата сметководствена политика утврдува дека на 31,12, вредноста на нематеријалното средство е намалена за 100,000

### Книжење

Р.Б.	ОПИС	Должи	Побарува
	Вредносно усогласување на нематеријални средства	100.000	
1	Акумулирана амортизација		100.000
	<b>За намалување на вредноста на нематеријално средство</b>		

9. Со првата примена на овој стандард субјектите нема да вршат корекции на сметководствената вредност на нематеријалните средства, туку од денот кога ќе почнат со примената повторно ќе го определат корисниот век на траење.

### 10. ОБЕЛОДЕНУВАЊЕ

Обелоденувањата се всушност белешките кон финансиските извештаи и тие се дел од вкупниот сет на финансиски извештаи.

Со оглед дека стандардот бара во билансот на состојба да се искаже сметководствената вредност на нематеријалните средства во нето износ, во белешките најпрво треба е да се даде вредноста на секое посебно нематеријално средство и тоа: набавната вредност, акумулирана амортизација и сметководствената вредност на почетокот и на крајот на периодот, како и корисниот век на употреба на следниов начин:

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### НАБАВНА ВРЕДНОСТ

ОПИС	КОРИСЕН ВЕК	Почетно салдо	Набавки во тек.година	Отпувања во тек.година	ТЕКОВНА ГОДИНА	С-до 31.12.
ПАТЕНТИ						
КОНЦЕСИИ						
ЛИЦЕНЦИ						
ЗАШТИТЕН ЗНАК						
ДРУГИ ПРАВА						
ВКУПНО						

### АКУМУЛИРАНА МОРТИЗАЦИЈА

ОПИС	КОРИСЕН ВЕК	Почетно салдо	Исправка во тек.година	С-до 31.12.
ПАТЕНТИ				
КОНЦЕСИИ				
ЛИЦЕНЦИ				
ЗАШТИТЕН ЗНАК				
ДРУГИ ПРАВА				
ВКУПНО				

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ 31.12.

ОПИС	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	АКУМ.АМОРТИ ЗАЦИЈА	СЕГАШНА ВРЕДНОСТ
ПАТЕНТИ			
КОНЦЕСИИ			
ЛИЦЕНЦИ			
ЗАШТИТЕН ЗНАК			
ДРУГИ ПРАВА			
ВКУПНО			

Други информации кои треба да ги содржат белешките:

- корисниот век (ограничен или неограничен) , амортизационата метода и стапка,
- усогласување на сметководствениот износ на почетокот и на крајот финансиската година
- причини за одредување на корисниот век во неограничено траење,
- износот на на нематеријалните средства ставени под залог
- нематеријалните средства стекнати со државна поддршка,
- сметководствената политика за вреднување на средствата по нивното почетно признавање,
- методите на утврдување на фер вредноста на средствата,
- износот на ревалоризационата резерва на почетокот и на крајот на финансиската година
- збирни информации за трошоци за истражување и развој признаени како расход на периодот.



## ИНФОРМАТОР 01/2016

### ШТО ТРЕБА ДА СЕ ЗНАЕ ЗА НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

- При првото признавање на нематеријалното средство, неговото врднување треба да се утврди според трошокот на набавка
- После почетното признавање нематеријалните средства се водат според трошковен модел или според ревалоризациониот модел
- Ревалоризациониот модел се применува само во ситуација на постоење на активен пазар
- Издатокот за истражување треба да се признае како расход кога тој ќе настане,
- Амортизацијата се применува само на средства со ограничен век на користење,
- Намалувањето на вредноста на нематеријалните средства со неограничен век на користење, се врши со примена на МСС 36 Загуба поради оштетувања
- Сите дополнителни трошоци треба секогаш да се признаат како расход на периодот,
- Сите материјални средства се подложни на преиспитување на нивната вредност на крајот на секоја година,
- Со првата примена на овој стандард субјектите нема да вршат корекции на сметководствената вредност на нематеријалните средства, туку од денот кога ќе почнат со примената, повторно ќе го определат корисниот век на траење

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### **3. ПРОМЕНИ ВО ЗАКОНСКА И ДАНОЧНА РЕГУЛАТИВА**

Во „Службен весник на РМ“ бр.178 од 26 септември 2016 година се објавени последните измени и дополнувања на Законот за игрите на среќа и за забавните игри („Службен весник РМ“ бр. 24/11, 51/11, 148/11, 74/12, 171/12, 27/14, 139/14, 61/15, 154/15 и 23/16), кои влегоа во сила со денот на објавувањето т.е. од 26.09.2016 година.

#### **1. Нови давачки за приредувачите на игри на среќа во КАЗИНО**

- посебна давачка во висина од 3%, на месечна основа, за финансирање на здравствената заштита која се пресметува на разликата меѓу уплатениот износ од сите автомати и исплатениот износ од сите автомати на приредувачот на игрите на среќа во казино, на сметка на Министерството за здравство.

#### **2. Нови давачки за приредувачите на игри на среќа во ОБЛОЖУВАЛНИЦИ**

- посебна давачка во висина од 3%, на месечна основа, за финансирање на спортот која се пресметува на разликата меѓу уплатениот износ од сите компјутери во сите уплатно-исплатни места на тој приредувач и исплатениот износ од сите компјутери во сите уплатно-исплатни места, на сметка на Агенцијата за млади и спорт.

#### **3. Нови давачки за приредувачите на игри на среќа во АВТОМАТ КЛУБОВИ**

- посебна давачка во висина од 1,5%, на месечна основа, за финансирање на спортот која се пресметува на разликата меѓу уплатениот износ во сите автомати на тој приредувач и исплатениот износ од сите автомати, во сите деловни простории на приредувачот на сметка на Агенцијата за млади и спорт и
- посебна давачка во висина од 1,5%, на месечна основа, за финансирање на здравствената заштита, која се пресметува на разликата меѓу уплатениот износ во сите автомати на тој приредувач и исплатениот износ од сите автомати, во сите деловни простории на приредувачот на сметка на Министерството за здравство.

Давачите се плаќаат секој 15-ти во месецот за претходниот месец

## 4. КОЕФИЦИЕНТИ ЗА МЕСЕЦ СЕПТЕМВРИ

### ПРЕГЛЕД НА ЦЕНИТЕ НА ГОРИВОТО ВО 2016 ГОДИНА

Период на важење	Еуросупер БС - 95	Еуросупер БС - 98	Еуродизел БС (Д-Е V)	Екстра лесно (ЕЛ-1)	Мазут (М-1 НС)	Број на „Службен весник на РМ“
1	2 (ден/лит)	3 (ден/лит)	4 (ден/лит)	5 (ден/лит)	6 (ден/кг)	7
01.01-11.01.'16	61,50	63,50	43,50	32,00	15,969	227/15
12.01-25.01.'16	61,00	63,00	42,50	31,50	15,324	3/16
26.01-08.02.'16	57,50	59,50	39,00	27,50	12,857	11/16
09.02-22.02.'16	58,00	60,00	41,00	29,50	15,246	21/16
23.02-07.03.'16	55,00	57,00	41,00	30,00	14,673	31/16
08.03-21.03.'16	58,00	60,00	43,50	32,00	15,697	45/16
22.03-04.04.'16	60,50	62,50	45,00	33,50	16,837	54/16
05.04-18.04.'16	61,00	63,00	44,00	32,50	16,228	64/16
19.04-03.05.'16	62,00	63,50	44,00	32,50	16,931	77/16
04.05-16.05.'16	62,50	64,50	47,00	35,50	18,535	85/16
17.05-30.05.'16	62,00	64,00	47,00	35,50	19,464	94/16
31.05-13.06.'16	64,00	66,00	50,00	38,50	20,883	103/16
14.06-27.06.'16	63,50	65,00	50,00	38,50	21,619	112/16
28.06-11.07.'16	63,00	64,50	49,50	38,00	21,788	117/16
12.07-25.07.'16	61,00	63,00	49,00	37,50	22,913	127/16
26.07-08.08.'16	61,00	63,00	48,00	36,50	22,763	137/16
09.08-22.08.'16	59,50	61,50	46,00	34,50	21,171	149/16
23.08-05.09.'16	61,50	63,50	48,00	36,50	22,332	158/16

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### ДНЕВНИЦИ ЗА СЛУЖБЕН ПАТ ВО ЗЕМЈАТА (без ПДД)

<i>Период на важење</i>	<i>ПРИВАТЕН СЕКТОР</i>	<i>ЈАВЕН СЕКТОР</i>
01.01-26.01.2016	<b>1.763</b>	/
27.01-24.02.2016	<b>1.766</b>	/
25.02-24.03.2016	<b>1.784</b>	/
25.03-21.04.2016	<b>1.785</b>	/
22.04-19.05.2016	<b>1.780</b>	/
20.05-21.06.2016	<b>1.763</b>	/
22.06-21.07.2016	<b>1.766</b>	/
22.07-22.08.2016	<b>1.780</b>	/
23.08-20.09.2016	<b>1.783</b>	/

### НАДОМЕСТ ЗА ОДВОЕН ЖИВОТ (без ПДД)

<i>Период на важење</i>	<i>ПРИВАТЕН СЕКТОР</i>	<i>ЈАВЕН СЕКТОР</i>
01.01-26.01.2016	<b>13.224</b>	<b>6.612</b>
27.01-24.02.2016	<b>13.243</b>	<b>6.621</b>
25.02-24.03.2016	<b>13.381</b>	<b>6.691</b>
25.03-21.04.2016	<b>13.389</b>	<b>6.695</b>
22.04-19.05.2016	<b>13.354</b>	<b>6.677</b>
20.05-21.06.2016	<b>13.224</b>	<b>6.612</b>
22.06-21.07.2016	<b>13.244</b>	<b>6.622</b>
22.07-22.08.2016	<b>13.346</b>	<b>6.673</b>
23.08-20.09.2016	<b>13.373</b>	<b>6.687</b>

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### ОТПРЕМНИНА КОЈА СЕ ДАВА ПРИ ЗАМИНУВАЊЕ ВО ПЕНЗИЈА (без ПДД)

<i>Период на важење</i>	<i>ПРИВАТЕН СЕКТОР</i>	<i>ЈАВЕН СЕКТОР<sup>1</sup></i>
01.01-26.01.2016	<b>44.080</b>	<b>44.426</b>
27.01-24.02.2016	<b>44.142</b>	<b>43.952</b>
25.02-24.03.2016	<b>44.604</b>	<b>45.430</b>
25.03-21.04.2016	<b>44.630</b>	<b>44.508</b>
22.04-19.05.2016	<b>44.512</b>	<b>43.626</b>
20.05-21.06.2016	<b>44.080</b>	<b>44.106</b>
22.06-21.07.2016	<b>44.148</b>	<b>44.712</b>
22.07-22.08.2016	<b>44.488</b>	<b>44.648</b>
23.08-20.09.2016	<b>44.578</b>	<b>44.374</b>

### НАДОМЕСТОК ВО СЛУЧАЈ НА СМРТ НА РАБОТНИК (без ПДД)

<i>Период на важење</i>	<i>ПРИВАТЕН СЕКТОР</i>	<i>ЈАВЕН СЕКТОР</i>
01.01-26.01.2016	<b>66.120</b>	<b>30.000</b>
27.01-24.02.2016	<b>66.213</b>	<b>30.000</b>
25.02-24.03.2016	<b>66.906</b>	<b>30.000</b>
25.03-21.04.2016	<b>66.945</b>	<b>30.000</b>
22.04-19.05.2016	<b>66.768</b>	<b>30.000</b>
20.05-21.06.2016	<b>66.120</b>	<b>30.000</b>
21.06-21.07.2016	<b>66.222</b>	<b>30.000</b>
22.07-22.08.2016	<b>66.732</b>	<b>30.000</b>
23.08-20.09.2016	<b>66.867</b>	<b>30.000</b>

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### ИЗНОС НА СТРАНСКИ ДНЕВНИЦИ

ДРЖАВА	Место	Износ Еуро	Износ (други валути)
Албанија	сите	74	
Австрија	сите	94	
Белгија	сите	92	
БиХ	сите	75	
Бугарија	сите	75	
Британија и Сев. Ирска	Лондон		81 £
	други места		71 £
Грција	Атина	81	
	други места	61	
Германија	сите	87	
Данска	сите	97	
Ирска	сите	86	
Исланд	сите	88	
Италија	Рим	93	
	други места	76	
Косово	сите	45	
Летонија	Рига	87	
	други места	41	
Литванија	Вилнус	83	
	други места	45	
Линхенштајн	сите		130 CHF
Луксембург	сите	81	
Малта	сите	88	
Молдова	сите	106	
Норвешка	сите	103	
Полска	Варшава	80	
	други места	53	
Португалија	сите	88	
Русија	Москва	103	
	С.Петерсбург	64	
	други места	46	



## ИНФОРМАТОР 01/2016

Романија	Букурешт	76	
	други места	27	
Србија	Белград	82	
	други места	48	
Словенија	сите	82	
Словачка	сите	83	
Турција	Истамбул, Анкара, Измир, Бурса, Адана и Анталија	82	
	други места	42	
Унгарија	сите	79	
Украина	сите	79	
Финска	сите	92	
Франција	Париз и Стразбур	95	
	други места	85	
Холандија	сите	90	
Хрватска	сите	81	
Црна Гора	сите	78	
Чешка	Прага	82	
	други места	32	
Шпанија	Мадрид и Барселона	87	
	други места	64	
Швајцарија	сите		130 CHF
Шведска	сите	90	

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### **5. НАШИ УСЛУГИ**

Освен ревизија на финансиски извештаи за средни и големи компании, **АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО** нуди широк спектар на услуги како што следува:

#### ➤ Сметководство

- Водење на главна книга
- Навремено сметководство
- Подготовка и калкулација на плати
- Подготовка на менаџмент извештаи
- Конверзија на извештаи во согласност со МСФИ
- Подготовка на годишни финансиски извештаи
- Подготовка и поднесување на месечни и тромесечни ДДВ Пријави

#### ➤ Даночен Консалтинг

- Помош во врска со подготовката и пополнувањето на сите поврзани даноци за вашата компанија
- Помош во врска со сите поврзани даноци за вашата компанија пред македонските даночни власти.
- Помош во врска со подготовка и поднесување на сите поврзани даноци во врска со договорите за одбегнување на двојно одданочување



## ИНФОРМАТОР 01/2016

### ➤ Изработка на плати

- Регистрација на компанија и вработени во Централниот Регистар и Агенцијата за вработување на Република Македонија
- Подготовка на месечните плати на компанијата
- Обезбедување на месечната исплата на плати, даноци и придонеси за социјално осигурување
- Достава на релевантни извештаи за плати
- Подготовка и доставување на годишни даночни пријави
- Подготовка и испраќање на месечни платни списоци

### ➤ Консалтинг услуги

- Проценка на компании
- Проценка на недвижен имот
- Проценка на подвижен имот
- Корпоративно реструктурирање
- Ликвидации на компании
- Спојувања и превземања
- Финансиски due diligence



Macedonia LLC  
since 1995

### ➤ Судски вештачења

## ИНФОРМАТОР 01/2016

### 6. КОНТАКТ ИНФОРМАЦИИ

Друштво за ревизија АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО

Ул.Аминта Трети бр.33А/16, 4-кат

1000 Скопје, Република Македонија

П.Фах 462

Телефон : ++ 389 2 463 140

Факс : ++ 389 2 462 063

Web page: [www.auditmacedonia.com.mk](http://www.auditmacedonia.com.mk)

E-mail: [audit@btm.com.mk](mailto:audit@btm.com.mk)  
[audit@auditmacedonia.com.mk](mailto:audit@auditmacedonia.com.mk)  
[contact@btm.com.mk](mailto:contact@btm.com.mk)



Audit Macedonia LLC  
since 1995

Главен и одговорен уредник  
Димитар Андоновски  
овластен ревизор и управител на Аудит Македонија ДОО