

Финансиски извештаи на сметката за средства од
буџетот на Република Македонија и
Извештај на независниот ревизор

Дирекција за технолошки индустриски развојни
зони Скопје

31 декември 2016 година

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1
Биланс на приходи и расходи	4
Биланс на состојба	5
Белешки кон финансиските извештаи	6



Извештај на независниот ревизор

Grant Thornton DOO
Sv. Kiril i Metodij 52b/1-20
1000 Skopje
Macedonia

T +389 (2) 3214 700
F +389 (2) 3214 710
www.grant-thornton.com.mk

До Основачот на

Дирекција за технолошки индустриски развојни зони

Ние извршивме ревизија на финансиските извештаи на сметката за средства од буџетот на Република Македонија на Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони („ДТИРЗ“ или „Дирекцијата“) составени од Биланс на состојба на ден 31 декември 2016 година, Биланс на приходи и расходи за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија, Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да дадеме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди во Република Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

При овие оценки на ризиците ревизорот ја зема предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Дирекцијата со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на Дирекцијата. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените оценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење со резерва.

Основи за мислење со резерва

Како што е обелоденето во Белешка 5.1 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2016 година, материјалните средства во подготовка изнесуваат 2.146.265.890 денари. Врз основа на спроведените ревизорски процедури, ние утврдивме дека за дел од овие средства процесот на градење е завршен и истите се ставени во употреба. Според добиените информации, Дирекцијата е сеуште во процес на комплетирање на потребната правна документација од релевантните институции, неопходна за соодветно сметководствено евидентирање на овие средства. Следствено, ние не бевме во состојба да го утврдиме износот на потребните корекции во финансиските извештаи на датумот на известување, кој би можел да биде материјално значаен.

Понатаму, земјиштето во технолошко индустриските развојни зони со кое управува Дирекцијата, е сопственост на Владата на Република Македонија и е дадено на користење на Дирекцијата за период од 99 години. Ова земјиште, од чие изнајмување Дирекцијата остварува приходи, не е признаено во придружните финансиски извештаи согласно сметководствената и законската регулатива во примена. Расположливата документација, податоци и информации не ни овозможува да го утврдиме износот на потребните корекции во финансиските извештаи на датумот на известување, кој според наше мислење би можел да биде материјално значаен.

Мислење со резерва

Наше мислење е дека, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусот „Основа за мислење со резерва“, придружните финансиски извештаи, ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката за средства од буџетот на Република Македонија на Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони на ден 31 декември 2016 година, како и резултатите од работењето за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија, Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.


Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Дирекцијата е исто така одговорно за законската усогласеност на спроведувањето на постапките за доделени договори за јавна набавка на работи и услуги за капитални инвестиции за годината која заврши на 31 декември 2016 година. Наша одговорност е, врз основа на извршената ревизија на финансиските извештаи на сметката за средства од буџетот на Република Македонија на Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони како што е опишано погоре, да изразиме мислење за законската усогласеност на спроведувањето на овие постапки. Наше мислење е дека постапките за доделени договори за јавна набавка на работи и услуги за капитални инвестиции за годината која заврши на 31 декември 2016, се спроведени во сите материјални аспекти во согласност со законската репутатива во примена.

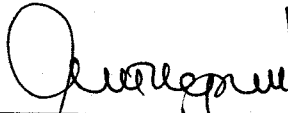
Понатаму, Раководството на Дирекцијата е исто така одговорно за усогласеноста на исплатите на државна помош со склучените договори за исплата на државна помош за годината која заврши на 31 декември 2016 година. Наша одговорност е, врз основа на извршената ревизија на финансиските извештаи на сметката за средства од буџетот на Република Македонија на Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони како што е опишано погоре, да изразиме мислење за усогласеноста на овие исплати. Наше мислење е дека исплатите на државна помош од страна на Дирекцијата за годината која заврши на 31 декември 2016, во сите материјални аспекти се во согласност со склучените договори за исплата на државна помош.

Скопје,
15 јануари 2018 година

Грант Торнтон доо Скопје


Директор
Сузана Ставриќ




Овластен ревизор
Сузана Ставриќ

Дирекција за технолошки индустриски развојни зони
 Финански извештаи за Сметка 637-2016 година
 БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

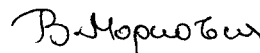
	Белешки	31 декември 2015 година	31 декември 2016 година
РАСХОДИ			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	4.1	133.417.666	338.042.076
Резерви и недефинирани расходи		31.456.497	31.305.736
Стоки и услуги		63.030.280	34.413.770
Тековни трансфери до вонбуџетски фондови			
Тековни трансфери до ЕЛС			
Каматни плаќања			
Субвенции и трансфери		38.930.889	272.322.570
Социјални бенефиции			
Капитални расходи	4.2	450.167.158	278.714.867
Отплата на главнина	4.3		
Вкупно Расходи		583.584.824	616.756.943
Вишок на приходи-пред оданочување		0	0
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходите			
Нето вишок приходи-добивка по оданочување		0	0
ПРИХОДИ			
Даночни приходи	4.4		
Неданочни приходи			
Капитални приходи			
Трансфери и донации			
Домашно задолжување		583.584.824	616.756.943
Задолжување во странство			
Продажба на хартии од вредност			
Приходи од отплата на заеми			
Вкупни приходи		583.584.824	616.756.943

Директор

Д-р Мило Мило


Лице одговорно за составување
 на финансиските извештаи

Вера Марковска



Дирекција за технолошки индустриски развојни зони
 Финански извештаи за Сметка 637-2016 година
 БИЛАНС НА СОСТОЈБА

	Белешка	31 декември 2015 година	31 декември 2016 година
Актива			
Постојани средства	5.1	3.145.321.289	3.425.147.071
Нематеријални средства			37.276.636
Природни богатства			
Материјални средства		699.765.193	1.241.604.545
Материјални средства во подготовка		2.445.556.096	2.146.265.890
Парични средства и побарувања		133.689.052	130.066.695
Парични средства	5.3		
Хартии од вредност	5.4		
Побарувања	5.5		
Побарувања за дадени аванси, депозити, кауции	5.6	95.689.378	69.978.183
Краткорочни финансиски побарувања	5.6		
Побарувања од вработените	5.6		
Финансиски и пресметковни односи	5.6		
Побарувања од државата и други институции	5.6	1.373.159	
АВР	5.7	36.626.515	60.088.512
Материјали, резервни делови и ситен инвентар	5.8		
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	5.2		
Други средства	5.2		
ВКУПНА АКТИВА		3.279.010.341	3.555.213.766
Пасива			
Извори на деловни средства	5.9	3.145.321.289	3.425.147.071
Ревалоризациона резерва	5.9		
Долгорочни обврски	5.9		
Тековни обврски		133.689.052	130.066.695
Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност	5.11		
Краткорочни обврски спрема добавувачите	5.10	6.749.971	3.205.416
Примени аванси, депозити и кауции	5.11	27.103.603	53.565.162
Краткорочни финансиски обврски	5.11		
Обврски спрема државата и други институции	5.11		744.784
Финансиски и пресметковни односи	5.11		
Обврски за даноци и придонеси од добивката	5.11	87.728	
Обврски за плати и други обврски	5.11	2.685.213	2.573.150
ПВР	5.12	97.062.537	69.978.183
Извори на други средства			
ВКУПНА ПАСИВА		3.279.010.341	3.555.213.766

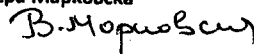
Директор

Винтор Мило



Лице одговорно за составување
на финансиските извештаи

Вера Марковска



Белешки кон финансиските извештаи

1 Вовед

Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони (во понатамошниот текст „ДТИРЗ“ или „Дирекцијата“) е правно лице во државна сопственост. Надлежностите на ДТИРЗ се утврдени со Законот за технолошки индустриски развојни зони.

Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони, во име на Владата на Република Македонија, управува со Технолошко-индустриските развојни зони во Република Македонија. Владата на Република Македонија има основано петнаесет Технолошко-индустриски развојни зони: ТИРЗ Скопје 1, ТИРЗ Скопје 2, ТИРЗ Скопје 3, ТИРЗ Штип, ТИРЗ Тетово, ТИРЗ Прилеп, ТИРЗ Струга, ТИРЗ Струмица, ТИРЗ Кичево, ТИРЗ Гевгелија, ТИРЗ Берово, ТИРЗ Делчево, ТИРЗ Радовиш, ТИРЗ Ранковце и ТИРЗ Веница. Владата на РМ има формирано две индустриски зони, Косел и Кратово за кои има донесено Државна урбанистичка планска документација. Отпочната е постапка за оформување на нови ТИРЗ на територијата на општина Куманово и општина Липково.

Со ДТИРЗ раководи директор, кој го именува и разрешува од должност Владата на Република Македонија. Истиот за својата работа и за работата на органот со кој раководи лично е одговорен пред Владата на Република Македонија. Во периодот за кој се однесуваат овие финансиски извештаи, како и до 25 јули 2017 година директор на ДТИРЗ е г-дин Виктор Мизо. Од 03 август 2017 година, директор на ДТИРЗ е г-дин Александар Младеновски.

Со состојба на 31 декември 2016 година ДТИРЗ има 73 вработени (2015: 74 вработени).

2 Општо за друштвото

Податоци за субјектот

ЕМБС: 5450411

Целосен назив: Дирекција за технолошки индустриски развојни зони

Седиште: Бул. Партизански Одреди бр. 2, Скопје

Вид на субјект на упис: Друго

Датум на основање: 15.02.2007

Единствен даночен број: 4030999393528

Организационен облик: 01.2 извршна власт

Надлежен регистар: Регистар на субјекти основани по закон

Дејности

Претежна дејност: 84.13 Управување и давање помош за поуспешно работење

Други дејности: Ги врши сите дејности од надлежност кои и се определени со законот и сите дејности од надлежност на Основач на зона, кога основач е Владата на Р.М согласно Законот за ТИРЗ.

3 Сметководствени политики

Основните сметководствени политики применети при изготвувањето на финансиските извештаи за известувачката фискална година се прикажани во понатамошниот текст.

3.1 Основи за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за примена на Меѓународните сметководствени стандарди за јавниот сектор на готовинска основа. Со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници се уредува водењето на сметководството, деловните книги, сметководствените документи и обработката на податоците, организацијата на сметководството, признавањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позиции, ревалоризацијата и пописот на Буџетот на Република Македонија, буџетите на единиците на локалната самоуправа, буџетите на фондовите, корисниците и единките на корисници на средства од буџетите, како и на другите правни лица за кои средствата за вршење на основната дејност претежно се обезбедуваат од буџетите.

3.2 Признавање на приходи и расходи

Приходите и другите приливи се признаваат во Билансот на приходи и расходи во согласност со начелото на парично искажување (готовинска основа) во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.

Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите, приходи од самофинансирачки активности, приходи од кирии и закупнини, приходи од донации, приходи од кредити и позајмици и неданочни приходи.

Како приходи не се признаваат: добиените материјални и нематеријални средства на подарок или по друга основа отстапени без надомест, вишоци утврдени по попис или на друг начин остварени средства во материјален облик искажани во изворите како деловни средства.

Приходите кои не се наплатени до денот на нивната пристигнатост за наплата се искажуваат како пасивни временски разграничувања во рамките на Билансот на состојба.

Расходите и другите одливи се признаваат во Билансот на приходи и расходи во согласност со начелото на парично искажување (готовинска основа) во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.

Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите, кредитите и позајмиците.

Расходите кои не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се искажуваат како активни временски разграничувања во рамките на Билансот на состојба.

Како расходи не се признаваат: подароците или на друг начин преотстапени материјални и нематеријални средства, отпишани или оштетени средства, кусоците на средства, отпишани побарувања и други вонредни расходи кои се искажани на товар или во полза на деловните средства.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

3.3 Проценување на билансните позиции

Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.

Долгорочните и краткорочните средства се проценуваат по нивна набавна вредност зголемена со издатоците кои директно можат да се додадат на расходите за набавката.

Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Македонија на денот на билансирањето.

Побарувањата и обврските се признаваат во висина на номиналната вредност искажани во сметководствениот документ според договорените износи.

Долгорочните средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е пониска од 100 Евра во денарска противвредност се класифицираат како расход и се резервираат еднократно во целина при набавката.

3.4 Извори на средства

Изворите на средства во билансот на состојба кај ДТИРЗ се проценуваат според утврдената вредност на стекнатиот државен јавен капитал (постојани материјални средства).

3.5 Амортизација и ревалоризација

Корисниот век на употреба односно отписот на вредноста на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се спроведува со примена на годишните стапки за отпис согласно Правилникот за буџетите и буџетските корисници со примена на праволиниска метода на отпис.

Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се коретира за последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средството над неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот и функционалната способност.

За износот на пресметаната амортизација се намалуваат вредностите на недвижностите, опремата, нематеријалните средства и изворите на средствата.

Недвижностите и опремата и нематеријалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење на дејноста. Земјиштето и материјалните средства во подготовка не се амортизираат.

Во продолжение се дадени стапките на амортизација на некои позначајни ставки од материјалните средства:

Градежни објекти	1%
Компјутери	20%
Возила	15%
Мебел и опрема	12%
Опрема за ПТТ сообраќај	14%

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

Амортизација и ревалоризација (продолжува)

Отпишувањето на недвижностите и опремата може привремено да се прекине за средствата што се оштетени од виша сила, до нивното оспособување за користење.

Недвижностите и опремата и нематеријалните средства се ревалоризираат при нивно повлекување од употреба и отуѓување, или поради повторно вреднување ако инфлацијата на годишно ниво, мерена со порастот на цените на производителите на индустриските производи, е поголемо од 30%.

Резултатот од ревалоризацијата на материјалните и нематеријалните средства се пренесува во корист или на товар на изворите на средствата.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

4.1 Тековни расходи

	2015	2016
Плати и надоместоци		
Основни плати и надоместоци	22.963.648	22.840.861
Придонеси за социјално осигурување	8.492.849	8.464.875
	31.456.497	31.305.736
Резерви и недефинирани расходи	-	-
Стоки и услуги		
Патни и дневни расходи	2.955.012	1.000.000
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	9.999.955	4.500.000
Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки	1.987.160	1.700.000
Поправки и тековно одржување	2.999.319	1.900.000
Договорни услуги	2.946.558	1.400.000
Други тековни расходи	42.142.276	23.913.770
	63.030.280	34.413.770
Тековни трансфери до вонбуџетски фондови	-	-
Тековни трансфери до ЕЛС	-	-
Каматни плаќања	-	-
Субвенции и трансфери		
Разни трансфери-државна помош	27.836.612	272.257.685
Исплати по извршни исправи	11.094.277	64.885
	38.930.889	272.322.570
Социјални бенефиции	-	-
Вкупно тековни расходи	133.417.666	338.042.076

4.2 Капитални расходи

	2015	2016
Купување на опрема и машини	-	-
Градежни објекти	33.109.242	86.144.255
Други градежни објекти	321.093.371	185.766.806
Вложувања и нефинансиски средства	95.964.545	6.803.806
	450.167.158	278.714.867

4.3 Отплата на главнина

	2015	2016
Отплата на главнина до нерезидентни кредитори	-	-
Отплата на главнина кон домашни институции	-	-
Отплата на главнина кон други нивоа на власт	-	-
	-	-

4.4 Приходи

	2015	2016
Даночни приходи	-	-
Неданочни приходи	-	-
Капитални приходи	-	-
Трансфери и донации		
Трансфери од други нивоа на власт	583.584.824	616.756.943
	583.584.824	616.756.943
Домашно задолжување	-	-
Задолжување во странство	-	-
Продажба на хартии од вредност	-	-
Приходи од отплата на заеми	-	-
Вкупно приходи	583.584.824	616.756.943

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

5.1 Постојани средства

Набавна вредност	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Повеќето дишни насади	Материјални средства во подготовка	Немате- ријални средства	Вкупно
На 01 јануари 2015	-	649.199.433	75.125.811	-	2.114.032.934	-	2.838.358.178
Набавки во текот на годината	-	34.165.853	8.809.809	-	412.330.819	-	455.306.481
Пренос од материјални средства во подготовка	-	80.807.657	-	-	(80.807.657)	-	-
На 31 декември 2015 / 01 јануари 2016	-	764.172.943	83.935.620	-	2.445.556.096	-	3.293.664.659
Набавки во текот на годината	-	38.762.478	629.680	-	309.102.114	3.164.455	351.658.727
Пренос од приходна сметка	-	122.030	3.654.663	-	-	271.990	4.048.683
Пренос од приходна сметка	-	-	-	-	2.731.530	-	2.731.530
Пренос од материјални средства во подготовка	-	524.790.850	12.672.154	1.364.275	(576.429.332)	37.602.053	-
(Отуѓување и расходување)	-	-	(265.297)	-	(34.694.518)	-	(34.959.815)
На 31 декември 2016	-	1.327.848.301	100.626.820	1.364.275	2.146.265.890	41.038.498	3.617.143.784
Акумулирана амортизација							
На 01 јануари 2015	-	88.659.004	36.146.563	-	-	-	124.805.567
Амортизација за годината	-	15.422.829	8.114.974	-	-	-	23.537.803
На 31 декември 2015 / 01 јануари 2016	-	104.081.833	44.261.537	-	-	-	148.343.370
Амортизација за годината	-	29.080.989	10.704.974	250.118	-	3.761.862	43.797.943
(Отуѓување и расходување)	-	-	(144.600)	-	-	-	(144.600)
На 31 декември 2016	-	133.162.822	54.821.911	250.118	-	3.761.862	191.996.713
Нето евидентирана вредност							
На 01 јануари 2015	-	560.540.429	38.979.248	-	2.114.032.934	-	2.713.552.611
На 31 декември 2015	-	660.091.110	39.674.083	-	2.445.556.096	-	3.145.321.289
На 31 декември 2016	-	1.194.685.479	45.804.909	1.114.157	2.146.265.890	37.276.636	3.425.147.071

На 31.12.2016 година, Дирекцијата изврши отпис на дел од материјалните средства во подготовка во износ од 34,694,518 денари на товар на изворите на деловни средства врз основа на Договор за отуѓување на градежно земјиште склучен помеѓу Република Македонија како основач на технолошката индустриска развојна зона Ранковце, застапувана од ДПРЗ и купувач.

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2016 година, Дирекцијата нема хипотеки и останати оптоварувања врз своите недвижности, постројки и опрема.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

5.2	Непокриени расходи, други долгорочни кредити и заеми и други средства	
	2015	2016
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство	-	-
Други средства	-	-
<u>Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми</u>	-	-
<hr/>		
5.3	Парични средства	
	2015	2016
Жиро сметка	-	-
Благајна	-	-
<u></u>	-	-
<hr/>		
5.4	Хартии од вредност	
	2015	2016
Чекови	-	-
Меници	-	-
Обврзници	-	-
Благајнички записи	-	-
Други хартии од вредност	-	-
<u>Вредносно усогласување на хартиите од вредност</u>	-	-
<hr/>		
5.5	Побарувања	
	2015	2016
Побарувања од буџет	-	-
<u></u>	-	-
<hr/>		
5.6	Други побарувања	
	2015	2016
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		
<u>Дадени аванси</u>	95.689.378	69.978.183
	<u>95.689.378</u>	<u>69.978.183</u>
Краткорочни финансиски побарувања	-	-
Побарувања од вработените	-	-
Финансиски и пресметковни односи	-	-
Побарувања од државата и други институции		
<u>Побарувања за платен данок на додадена вредност</u>	1.373.159	-
	<u>1.373.159</u>	-
<hr/>		
5.7	Активни временски разграничувања	
	2015	2016
<u>Други активни временски разграничувања</u>	36.626.515	60.088.512
	<u>36.626.515</u>	<u>60.088.512</u>

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

Активни временски разграничувања (продолжува)

Активните временски разграничувања на 31 декември 2016 година изнесуваат 60.088.512 денари и во најголем дел се состојат од неплатени обврски за периодот во износ од 3.205.416 денари (Белешка 5.10), обврски за задржани депозити по склучени договори за градежни работи во износ од 53.565.162 денари (Белешка 5.11), пресметани обврски за бруто плати за вработени во износ од 2.573.150 денари (Белешка 5.11) и друго (2015: 36.626.515 денари и во најголем дел се состојат од неплатени обврски за периодот во износ од 1.585.566 денари (Белешка 5.10), обврски за задржани депозити по склучени договори за градежни работи во износ од 27.103.603 денари (Белешка 5.11), обврски кон физички лица за експропријација на земјиште во износ од 5.164.405 денари (Белешка 5.10), пресметани обврски за бруто плати за вработени во износ од 2.685.213 денари (Белешка 5.11) и друго).

5.8 Материјали, резервни делови и ситен инвентар

	2015	2016
Материјали	-	-
Резервни делови	-	-
Ситен инвентар	-	-
	-	-

5.9 Извори на деловни средства

	2015	2016
Државен-јавен капитал	3.145.321.289	3.425.147.071
Ревалоризациона резерва	-	-
Долгорочни обврски	-	-
	3.145.321.289	3.425.147.071

Преглед на промени на изворите на капитални средства за 2016 и 2015 година:

Опис	2015	2016
Државен јавен капитал		
Состојба на 01 јануари	2.713.552.611	3.145.321.289
Зголемување по основ на:		
Набавка на градежни објекти	34.165.853	38.884.508
Набавка на опрема	8.809.809	4.284.343
Материјални средства во подготовка-градежни објекти	412.330.819	309.102.114
Набавка на нематеријални средства	-	3.436.445
Пренос на материјални средства во подготовка од приходна сметка	-	2.731.530
Намалување по основ на:		
Отуѓување и расходување, нето	-	(34.815.215)
Амортизација	(23.537.803)	(43.797.943)
Состојба 31 декември	3.145.321.289	3.425.147.071

5.10 Краткорочни обврски кон добавувачи

	2015	2016
Обврски кон добавувачи во земјата (Белешка 5.7)	1.585.566	3.205.416
Обврски кон добавувачи-графани (Белешка 5.7)	5.164.405	-
	6.749.971	3.205.416

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

5.11 Други краткорочни обврски	2015	2016
Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност	-	-
Примени аванси, депозити и кауции		
Примени краткорочни депозити (Белешка 5.7)	27.103.603	53.565.162
	27.103.603	53.565.162
Краткорочни финансиски обврски	-	-
Обврски кон државата и други институции		
Обврски за данок на додадена вредност	-	744.784
	-	744.784
Финансиски пресметковни односи	-	-
Обврски за даноци и придонеси од добивка		
Обврски за даноци од добивката	87.728	-
	87.728	-
Краткорочни обврски за плати и други обврски		
Обврски за нето плати	1.816.329	1.740.053
Даноци од плати и надомести	142.638	137.439
Придонеси од плати и надомести од плати	726.246	695.658
	2.685.213	2.573.150

5.12 Пасивни временски разграничувања	2015	2016
<u>Други пасивни временски разграничувања</u>	97.062.537	69.978.183
	97.062.537	69.978.183

Пасивните временски разграничувања на 31 декември 2016 година изнесуваат 69.978.183 денари (2015: 97.062.537 денари) и во најголем дел се однесуваат на дадени аванси за приклучок на дистрибутивна мрежа за електрична енергија во износ од 31.656.953 денари (2015: 57.368.148 денари) и дадени аванси за систем за пренос на природен гас во износ од 38.289.100 денари (2015: 38.289.100 денари).

6 Потенцијални и преземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2016 година, судски постапки покренати против ДТИРЗ изнесуваат вкупно 39.281.848 денари. Не е евидентирано резервирање на денот на билансирање, бидејќи професионалните правни совети покажуваат дека нема веројатност за појава на значителни загуби. Освен тоа, разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против ДТИРЗ од правните спорови и побарувања кои може да се јават во текот на редовното деловно работење. Поврзаните ризици се анализираат според веројатноста да се појават. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на ДТИРЗ верува дека нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

7 Настани по датумот на известување

На 25 јули 2017 година донесено е Решение за разрешување на г-дин Виктор Мизо како Директор на Дирекцијата и на 15 август 2017 година се изврши промена на тековната состојба на Дирекцијата во Централниот Регистар каде како Вршител на должноста директор беше назначен г-дин Александар Младеновски.

По 31 декември 2016 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема други позначајни настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.



Grant Thornton

Финансиски извештаи на сметката за приходи
од самофинансирачки активности и
Извештај на независните ревизори

Дирекција за технолошки индустриски
развојни зони Скопје

31 декември 2016 година

Содржина

	Страна
Извештај на независните ревизори	1
Биланс на приходи и расходи	3
Биланс на состојба	4
Белешки кон финансиските извештаи	5



Извештај на независните ревизори

Grant Thornton DOO
Sv. Kiril i Metodij 52b/1-20
1000 Skopje
Macedonia

До Основачот на

T +389 (2) 3214 700
F +389 (2) 3214 710
www.grant-thornton.com.mk

Дирекција за технолошки индустриски развојни зони Скопје

Ние извршивме ревизија на финансиските извештаи на сметката за приходи од самофинансирачки активности на Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони Скопје („ДТИРЗ“ или „Дирекцијата“) составени од Биланс на состојба на ден 31 декември 2016 година и Биланс на приходи и расходи за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија, Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои не содржат материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да дадеме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди во Република Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од постоење на материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Дирекцијата со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на Дирекцијата. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

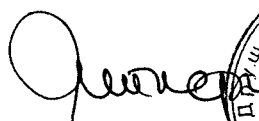
Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

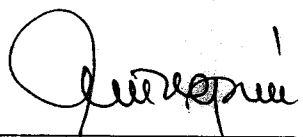
Наше мислење е дека наведените финансиски извештаи, ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката за приходи од самофинансирачки активности на Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони на ден 31 декември 2016 година, како и резултатите од работењето за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија, Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Скопје,
15 јануари 2018 година

Грант Торнтон доо Скопје


Директор
Сузана Ставриќ




Овластен ревизор
Сузана Ставриќ

Дирекција за технолошки индустриски развојни зони
 Финански извештаи за Сметка 787-2016 година
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	Белешки	31 декември 2015 година	31 декември 2016 година
РАСХОДИ			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	4.1	117.120.326	114.519.176
Резерви и недефинирани расходи			
Стоки и услуги		117.120.326	113.494.180
Тековни трансфери до вонбуџетски фондови			
Тековни трансфери до ЕЛС			
Каматни плаќања			1.024.996
Субвенции и трансфери			
Социјални бенефиции			
Капитални расходи	4.2	11.321.478	10.884.352
Отплата на главнина	4.3		
Вкупно Расходи		128.441.804	125.403.528
Вишок на приходи-пред оданочување		94.973.605	98.575.172
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходите		744.699	733.583
Нето вишок приходи-добивка по оданочување		94.228.906	97.841.589
ПРИХОДИ			
Даночни приходи	4.4		
Неданочни приходи			
Капитални приходи		212.536.812	218.419.385
Трансфери и донации		10.878.597	5.559.315
Домашно задолжување			
Задолжување во странство			
Продажба на хартии од вредност			
Приходи од отплата на заеми			
Вкупни приходи		223.415.409	223.978.700

Директор

Виктор Мизо



Лице одговорно за составување
на финансиските извештаи

Вера Марковска



Дирекција за технолошки индустриски развојни зони
 Финански извештаи за Сметка 787-2016 година
БИЛАНС НА СОСТОЈБА

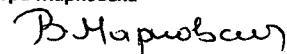
	Белешка	31 декември 2015 година	31 декември 2016 година
Активa			
Постојани средства	5.1	6.733.000	4.001.470
Нематеријални средства			
Природни богатства			
Материјални средства			
Материјални средства во подготовка		6.733.000	
Парични средства и побарувања		138.203.151	149.645.012
Парични средства	5.3	94.976.102	98.590.371
Хартии од вредност	5.4		
Побарувања	5.5	24.650.958	28.947.521
Побарувања за дадени аванси, депозити, кауции	5.6	5.767.196	7.089.632
Краткорочни финансиски побарувања	5.6		
Побарувања од вработените	5.6	1.166.281	1.135.749
Финансиски и пресметковни односи	5.6		
Побарувања од државата и други институции	5.6		58.305
АВР	5.7	11.642.614	13.823.434
Материјали, резервни делови и ситен инвентар	5.8		
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	5.2		
Други средства	5.2		
ВКУПНА АКТИВА		144.936.151	153.646.482
Пасивa			
Извори на деловни средства	5.9	6.733.000	4.001.470
Ревалоризациона резерва	5.9		
Долгорочни обврски	5.9		
Тековни обврски		138.203.151	149.645.012
Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност	5.11		
Краткорочни обврски спрема добавувачите	5.10	9.703.337	7.791.382
Примени аванси, депозити и кауции	5.11	1.402.045	5.905.740
Краткорочни финансиски обврски	5.11	92.247	56.943
Обврски спрема државата и други институции	5.11		
Финансиски и пресметковни односи	5.11		
Обврски за даноци и придонеси од добивката	5.11	444.985	69.369
Краткорочни обврски за плати и други обврски	5.11		
ПВР	5.12	126.560.537	135.821.578
Извори на други средства			
ВКУПНА ПАСИВА		144.936.151	153.646.482

Директор

Виктор Мизо


Лице одговорно за составување
 на финансиските извештаи

Вера Марковска



Белешки кон финансиските извештаи

1 Вовед

Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони (во понатамошниот текст „ДТИРЗ“ или „Дирекцијата“) е правно лице во државна сопственост. Надлежностите на ДТИРЗ се утврдени со Законот за технолошки индустриски развојни зони.

Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони, во име на Владата на Република Македонија, управува со Технолошко-индустриските развојни зони во Република Македонија. Владата на Република Македонија има основано петнаесет Технолошко-индустриски развојни зони: ТИРЗ Скопје 1, ТИРЗ Скопје 2, ТИРЗ Скопје 3, ТИРЗ Штип, ТИРЗ Тетово, ТИРЗ Прилеп, ТИРЗ Струга, ТИРЗ Струмица, ТИРЗ Кичево, ТИРЗ Гевгелија, ТИРЗ Берово, ТИРЗ Делчево, ТИРЗ Радовиш, ТИРЗ Ранковце и ТИРЗ Веница. Владата на РМ има формирано две индустриски зони: Косел и Кратово за кои има донесено Државна урбанистичка планска документација. Отпочната е постапка за оформување на нови ТИРЗ на територијата на општина Куманово и општина Липково.

Со ДТИРЗ раководи директор, кој го именува и разрешува од должност Владата на Република Македонија. Истиот за својата работа и за работата на органот со кој раководи лично е одговорен пред Владата на Република Македонија. Во периодот за кој се однесуваат овие финансиски извештаи, како и до 25 јули 2017 година директор на ДТИРЗ е г-дин Виктор Мизо. Од 03 август 2017 година, директор на ДТИРЗ е г-дин Александар Младеновски.

Со состојба на 31 декември 2016 година ДТИРЗ има 73 вработени (2015: 74 вработени).

2 Општо за друштвото

Податоци за субјектот

ЕМБС: 5450411

Целосен назив: Дирекција за технолошки индустриски развојни зони

Седиште: Бул. Партизански Одреди бр. 2, Скопје

Вид на субјект на упис: Друго

Датум на основање: 15.02.2007

Единствен даночен број: 4030999393528

Организационен облик: 01.2 извршна власт

Надлежен регистар: Регистар на субјекти основани по закон

Дејности

Претежна дејност: 84.13 Управување и давање помош за поуспешно работење

Други дејности: Ги врши сите дејности од надлежност кои и се определени со законот и сите дејности од надлежност на Основач на зона, кога основач е Владата на Р.М согласно Законот за ТИРЗ.

3 Сметководствени политики

Основните сметководствени политики применети при изготвувањето на финансиските извештаи за известувачката фискална година се прикажани во понатамошниот текст.

3.1 Основи за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за примена на Меѓународните сметководствени стандарди за јавниот сектор на готовинска основа. Со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници се уредува водењето на сметководството, деловните книги, сметководствените документи и обработката на податоците, организацијата на сметководството, признавањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позиции, ревалоризацијата и пописот на Буџетот на Република Македонија, буџетите на единиците на локалната самоуправа, буџетите на фондовите, корисниците и единките на корисници на средства од буџетите, како и на другите правни лица за кои средствата за вршење на основната дејност претежно се обезбедуваат од буџетите.

3.2 Признавање на приходи и расходи

Приходите и другите приливи се признаваат во Билансот на приходи и расходи во согласност со начелото на парично искажување (готовинска основа) во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.

Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите, приходи од самофинансирачки активности, приходи од кирии и закупнини, приходи од донации, приходи од кредити и позајмици и неданочни приходи.

Како приходи не се признаваат: добиените материјални и нематеријални средства на подарок или по друга основа отстапени без надомест, вишоци утврдени по попис или на друг начин остварени средства во материјален облик искажани во изворите како деловни средства.

Приходите кои не се наплатени до денот на нивната пристигнатост за наплата се искажуваат како пасивни временски разграничувања во рамките на Билансот на состојба.

Расходите и другите одливи се признаваат во Билансот на приходи и расходи во согласност со начелото на парично искажување (готовинска основа) во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.

Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите, кредитите и позајмиците.

Признавање на приходи и расходи (продолжува)

Расходите кои не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се искажуваат како активни временски разграничувања во рамките на Билансот на состојба.

Како расходи не се признаваат: подароците или на друг начин преотстапени материјални и нематеријални средства, отпишани или оштетени средства, кусоците на средства, отпишаните побарувања и другите вонредни расходи кои се искажани на товар или во полза на деловните средства.

3.3 Проценување на билансни позиции

Дирекцијата за технолошки индустриски развојни зони води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.

Долгорочните и краткорочните средства се проценуваат по нивната набавна вредност зголемена со издатоците кои директно можат да се додадат на расходите за набавката.

Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Македонија на денот на билансирањето.

Побарувањата и обврските се признаваат во висина на номиналната вредност искажани во сметководствениот документ според договорените износи.

Долгорочните средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е пониска од 100 Евра во денарска противвредност се класифицираат како расход и се резервираат еднократно во целина при набавката.

3.4 Извори на средства

Изворите на средства во билансот на состојба кај ДТИРЗ се проценуваат според утврдената вредност на стекнатиот државен јавен капитал (постојани материјални средства).

3.5 Амортизација и ревалоризација

Корисниот век на употреба односно отписот на вредноста на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се спроведува со примена на годишните стапки за отпис согласно Правилникот за буџетите и буџетските корисници со примена на праволиниска метода на отпис.

Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се коригира за последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средството над неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот и функционалната способност.

Амортизација и ревалоризација (продолжува)

За износот на пресметаната амортизација се намалуваат вредностите на недвижностите, опремата, нематеријалните средства и изворите на средствата.

Недвижностите и опремата и нематеријалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење на дејноста. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Во продолжение се дадени стапките на амортизација на некои позначајни ставки од материјалните средства:

Градежни објекти	1%
Компјутери	20%
Возила	15%
Мебел и опрема	12%
Опрема за ПТТ сообраќај	14%

Отпишувањето на недвижностите и опремата може привремено да се прекине за средствата што се оштетени од виша сила, до нивното оспособување за користење.

Недвижностите и опремата и нематеријалните средства се ревалоризираат при нивно повлекување од употреба и отуѓување, или поради повторно вреднување ако инфлацијата на годишно ниво, мерена со порастот на цените на производителите на индустриските производи, е поголемо од 30%.

Резултатот од ревалоризацијата на материјалните и нематеријалните средства се пренесува во корист или на товар на изворите на средствата.

3.6 Тековен даночен расход

Тековниот даночен расход, по стапка од 10%, се пресметува на вишокот на приходи над расходи за периодот која се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи од вршење на стопанска дејност (приходи од закупнини и приходи од продажба на природен гас) и вкупните расходи за вршење на стопанската дејност (расходи за набавка на гас) зголемена за непризнаените расходи за даночни цели, коригирани за даночниот кредит и на помалку искажани приходи.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

4.1 Тековни расходи

	2015	2016
Плати и надоместоци	-	-
Резерви и недефинирани расходи	-	-
Стоки и услуги		
Патни и дневни расходи	6.761.697	8.000.000
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	79.728.394	69.811.212
Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки	88.703	1.610.651
Поправки и тековно одржување	11.216.247	14.456.926
Договорни услуги	9.325.285	10.631.467
Други тековни расходи	10.000.000	8.983.924
	117.120.326	113.494.180
Тековни трансфери до вонбуџетски фондови	-	-
Тековни трансфери до ЕЛС	-	-
Каматни плаќања	-	-
Субвенции и трансфери		
Исплати по извршни исправи	-	1.024.996
	-	1.024.996
Социјални бенефиции	-	-
Вкупно тековни расходи	117.120.326	114.519.176

4.2 Капитални расходи

	2015	2016
Купување на опрема и машини	2.527.251	2.479.496
Градежни објекти	-	7.220.986
Купување на мебел	-	1.183.870
Купување на возила	8.794.227	-
	11.321.478	10.884.352

4.3 Отплата на главнина

	2015	2016
Отплата на главнина до нерезидентни кредитори	-	-
Отплата на главнина кон домашни институции	-	-
Отплата на главнина кон други нивоа на власт	-	-
	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

4.4 Приходи

	2015	2016
Даночни приходи	-	-
Неданочни приходи		#
Такси и надоместоци	3.364.002	9.264.653
Други владини услуги	145.158.710	160.747.012
<u>Други неданочни приходи</u>	<u>64.014.100</u>	<u>48.407.720</u>
	212.536.812	218.419.385
Капитални приходи		
Приходи од закуп на градежно земјиште и од продажба на земјиште	10.878.597	5.559.315
	10.878.597	5.559.315
Трансфери и донации	-	-
Домашно задолжување	-	-
Задолжување во странство	-	-
Продажба на хартии од вредност	-	-
Приходи од отплата на заеми	-	-
<u>Вкупно приходи</u>	<u>223.415.409</u>	<u>223.978.700</u>

Износот на други владини услуги од 160.747.012 денари (2015: 145.158.710 денари) се состои од надомести кои Дирекцијата ги наплаќа од корисниците на ТИРЗ, како што се записи за влез и излез во и од зоните, месечни надомести за одржување на инфраструктурата во зоните, како и закупнина за користење на деловен простор во сопственост на Дирекцијата.

Износот на други неданочни приходи се однесува на приходи од продажба на потрошен гас на корисниците на ТИРЗ.

Износот на капитални приходи во износ од 5.559.315 денари (2015: 10.878.597 денари) се состои од приходи од закуп на градежно земјиште што Дирекцијата го наплаќа од корисниците на ТИРЗ.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

5.1 Постојани средства

Набавна вредност	Градежни објекти	Опрема	Инвестици и во тек	Немате- ријални средства	Вкупно
На 01 јануари 2015	-	-	6.676.332	-	6.676.332
Набавки во текот на годината	-	-	2.556.309	-	2.556.309
Пренос на набавки на буџетска сметка	-	-	(2.499.641)	-	(2.499.641)
(Отуѓување и расходување)	-	-	-	-	-
На 31 декември 2015 / 01 јануари 2016	-	-	6.733.000	-	6.733.000
Набавки во текот на годината	122.030	3.654.663	-	271.990	4.048.683
Пренос на набавки на буџетска сметка	(122.030)	(3.654.663)	-	(271.990)	(4.048.683)
Пренос на буџетска сметка	-	-	(2.731.530)	-	(2.731.530)
(Отуѓување и расходување)	-	-	-	-	-
На 31 декември 2016	-	-	4.001.470	-	4.001.470
Акумулирана амортизација					
На 01 јануари 2015	-	-	-	-	-
Амортизација за годината	-	-	-	-	-
(Отуѓување и расходување)	-	-	-	-	-
На 31 декември 2015 / 01 јануари 2016	-	-	-	-	-
Амортизација за годината	-	-	-	-	-
(Отуѓување и расходување)	-	-	-	-	-
На 31 декември 2016	-	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност					
На 01 јануари 2015	-	-	6.676.332	-	6.676.332
На 31 декември 2015	-	-	6.733.000	-	6.733.000
На 31 декември 2016	-	-	4.001.470	-	4.001.470

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2016 година, Друштвото нема хипотеки и останати оптоварувања врз своите постојани средства.

5.2 Непокриени расходи, други долгорочни кредити и заеми и други средства

	2015	2016
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство	-	-
Други средства	-	-
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	-	-
	-	-

5.3 Парични средства

	2015	2016
Тековна сметка во Народна банка на Република Македонија	94.973.605	98.575.172
Благајна	2.497	15.199
	94.976.102	98.590.371

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

5.4 Хартии од вредност

	2015	2016
Чекови	-	-
Меници	-	-
Обврзници	-	-
Благајнички записи	-	-
Други хартии од вредност	-	-
<u>Вредносно усогласување на хартиите од вредност</u>	-	-
	-	-

5.5 Побарувања

	2015	2016
<u>Побарувања од купувачи во земјата</u>	24.650.958	28.947.521
	<u>24.650.958</u>	<u>28.947.521</u>

5.6 Други побарувања

	2015	2016
<u>Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции</u>		
Дадени аванси	5.767.196	7.089.632
	<u>5.767.196</u>	<u>7.089.632</u>
Краткорочни финансиски побарувања	-	-
<u>Побарувања од вработените</u>		
Краткорочни побарувања од вработените	1.166.281	1.135.749
	<u>1.166.281</u>	<u>1.135.749</u>
Финансиски и пресметковни односи	-	-
<u>Побарувања од државата и други институции</u>		
Побарувања за платен данок од добивка	-	58.305
	-	<u>58.305</u>

5.7 Активни временски разграничувања

	2015	2016
<u>Други активни временски разграничувања</u>	11.642.614	13.823.434
	<u>11.642.614</u>	<u>13.823.434</u>

Активните временски разграничувања на 31 декември 2016 година изнесуваат 13.823.434 денари и во најголем дел се состојат од неплатени обврски за периодот во износ од 7.791.382 денари (Белешка 5.10), обврски за примени аванси и примени други депозити во износ од 5.905.740 денари (Белешка 5.11) и друго (2015: 11.642.614 денари во најголем дел се состојат од неплатени обврски за периодот во износ од 9.703.337 денари (Белешка 5.10), обврски за примени аванси и примени други депозити во износ од 1.402.045 денари (Белешка 5.11) и друго).

5.8 Материјали, резервни делови и ситен инвентар

	2015	2016
Материјали	-	-
Резервни делови	-	-
Ситен инвентар	-	-
	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

5.9 Извори на деловни средства

	2015	2016
Државен-јавен капитал	6.733.000	4.001.470
Ревалоризациона резерва	-	# -
Долгорочни обврски	-	-
	6.733.000	4.001.470

Преглед на промени на изворите на капитални средства за 2016 и 2015 година:

Опис	2015	2016
Државен јавен капитал		
Состојба на 01 јануари	6.676.332	6.733.000
Зголемување по основ на:		
Набавка на градежни објекти	-	122.030
Набавка на опрема	-	3.654.663
Инвестиции во тек-градежни објекти	2.556.309	-
Набавка на нематеријални средства	-	271.990
Намалување по основ на:		
Пренос на буџетска сметка	(2.499.641)	(6.780.213)
Состојба 31 декември	6.733.000	4.001.470

5.10 Краткорочни обврски кон добавувачи

	2015	2016
Обврски кон добавувачи во земјата	9.241.377	7.756.678
Обврски кон добавувачи во странство	461.960	34.704
	9.703.337	7.791.382

5.11 Други краткорочни обврски

	2015	2016
Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност	-	-
Примени аванси, депозити и кауции		
Примени аванси (Белешка 5.7)	1.402.045	5.905.740
	1.402.045	5.905.740
Краткорочни финансиски обврски		
Обврски кон вработените	92.247	56.943
	92.247	56.943
Обврски кон државата и други институции	-	-
Финансиски пресметковни односи	-	-
Обврски за даноци и придонеси од добивка		
Обврски за даноци од добивката	444.985	69.369
	444.985	69.369
Краткорочни обврски за плати и други обврски	-	-

5.12 Пасивни временски разграничувања

	2015	2016
Дел од вишокот на приходите (добивката) за пренос во наредната година	94.973.605	98.575.172
Транзиторна пасива	2.497	15.199
Други пасивни временски разграничувања	31.584.435	37.231.207
	126.560.537	135.821.578

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во денари освен доколку не е поинаку наведено)

Пасивни временски разграничувања (продолжува)

Другите пасивни временски разграничувања на 31 декември 2016 година изнесуваат 37.231.207 денари (2015: 31.584.435 денари) и во најголемиот дел се однесуваат на ненаплатени побарувања од купувачи во износ од 28.947.521 денари (2015: 24.650.958 денари) (Белешка 5.5).

6 Потенцијални обврски

Даночни обврски

Даночните власти можат во секое време да извршат преглед на деловните книги и евиденцијата 5 до 10 години последователно по годишната даночна пријава и можат да наметнат дополнителни оданочувања и казни. Според тоа, даночните обврски не можат да се сметаат за конечни. Дополнителните даночни обврски кои би произлегле од прегледот на деловните книги од страна на даночните власти, не можат да се утврдат со разумна точност.