

**Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена
едукација и истражување, Скопје**

**Финансиски извештаи за годината која
завршува на 31 Декември 2013 во согласност
со Меѓународните стандарди за финансиско
известување и**

Извештај на независниот ревизор

Скопје, Април 2014

СОДРЖИНА

	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	1 - 2
ИЗЈАВА НА РАКОВОДСТВОТО	3
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Биланс на приходи и расходи	4
Биланс на состојба	8
Извештај за промени во деловниот фонд	11
Белешки кон финансиските извештаи	12- 20

До:

Раководството на

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на „Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување“ (во понатамошниот текст Асоцијација), кои што го вклучуваат Билансот на состојба на ден 31 декември 2013 година, како и на Билансот на приходи и расходи и Извештајот за промени во деловниот фонд за годината која завршува на тој ден и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот на Асоцијацијата е одговорен за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации и финансиско известување на готовинска основа. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја спроведовме во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама и грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни со околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола.

До:

Раководството на

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење на ревизорот

Според нашето мислење, приложените финансиски извештаи на „Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување“ ја прикажуваат реално и објективно во сите значајни аспекти, финансиската состојба на асоцијацијата на ден 31 декември 2013, како и резултатите на нејзиното работење и промените во фондовите за годината која завршува на тој ден, во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации и финансиско известување на готовинска основа.

Скопје, 26 Април 2013

Управител
Драган Димитров



Овластен ревизор
Звонко Кочовски



ИЗЈАВА НА РАКОВОДСТВОТО

Раководството на Асоцијацијата е одговорно за изготвување на финансиските извештаи кои реално и објективно ја прикажуваат состојбата на Асоцијацијата за финансискиот период кој завршува на тој ден како и на финансискиот резултат за периодот кој завршува на тој ден, во согласност со во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации и финансиско известување на готовинска основа. Раководството исто така има генерална обврска за имплементирање на процеси и контроли со цел зачувување на средствата на Асоцијацијата како и детектирање и заштита од измами и други неправилности.

Раководството на Асоцијацијата смета дека при изготвувањето на финансиските извештаи прикажани на страните 4 до 20, користени се соодветни сметководствени политики, конзистентно применети и поддржани со разумни и внимателни расудувања и проценки во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување.

Во име на раководството на
Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

Претседател на Асоцијацијата
М-р Нинослав Младеновиќ



БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ
за годината која завршува на 31 декември 2013
во денари

	Белешка	2013	2012
Приходи од членарини и донации	4	27.433.344	30.617.531
Останати приходи	5	20.216	33.573
Вишок на приходи над расходи од претходен период		8.586.307	6.388.519
ВКУПНО ПРИХОДИ		36.039.867	37.039.623
Оперативни расходи	6	(22.739.112)	(20.993.971)
Социјални и други трансфери	7	(1.890.030)	(177.000)
Капитални расходи	8	(242.350)	(2.910.730)
Расходи за вработени	9	(3.753.623)	(3.272.764)
Даноци	10	(1.209.576)	(1.098.851)
ВКУПНИ ТРОШОЦИ		(29.834.691)	(28.453.316)
Вишок на приходи над расходи пред оданочување		6.205.176	8.586.307
Данок на добивка		-	-
Вишок на приходи над расходи по оданочување		6.205.176	8.586.307

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Асоцијацијата на ден 28 февруари 2014 година и се потпишани во негово име од страна на:

Претседател на Асоцијацијата
М-р Нинослав Младеновиќ

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

Приходи
за годината која завршува на 31 декември 2013
во МКД/УСД

	Тековна година						Претходна година	
	Во македонски денари (МКД)			Во УС долари (УСД)			Во македонски денари (МКД)	УС Долари (УСД)
	Ненаменски	Наменски	Вкупно	Ненаменски	Наменски	Вкупно		
Грант								
ИППФ - парични средства	4.433.494	-	4.433.494	99.342	-	99.342	3.954.048	83.183
ИППФ - добра	-	-	-	-	-	-	-	-
Останати приходи								
Влада	-	2.002.581	2.002.581	-	44.842	44.842	1.617.000	34.017
Агенции за соработка	-	18.585.094	18.585.094	-	416.441	416.441	-	-
Фондации / Фондови / НВО	-	-	-	-	-	-	20.110.332	423.067
ОН Организации	-	1.602.970	1.602.970	-	35.918	35.918	3.141.405	66.087
Клинички услуги	-	-	-	-	-	-	-	-
Приходи од останати услуги	-	-	-	-	-	-	-	-
Останати приходи	829.421	-	829.421	18.585	-	18.585	635.055	13.360
Локални донации	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКУПНО ПРИХОДИ	5.262.915	22.190.645	27.453.560	117.927	497.231	615.159	29.457.840	619.714

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

Приходи и расходи
за годината која завршува на 31 декември 2013
во МКД/УСД

	Тековна година						Претходна година	
	Во македонски денари (МКД)			Во УС долари (УСД)			Вкупно	
	Ненаменски	Наменски	Вкупно	Наменски	Ненаменски	Вкупно	Во македонски денари (МКД)	УС Долари (УСД)
Трошоци по стратешка рамка								
Цел 1 Абортус	775.743	-	775.743	17.382	-	17.382	219.081	4.696
Цел 2 Пристап	293.425	11.390.716	11.684.141	6.575	255.235	261.810	6.985.226	149.734
Цел 3 Застапување	37.208	1.467.421	1.504.629	834	32.881	33.715	1.240.498	26.591
Цел 4 СИДА	301.338	11.474.320	11.775.658	6.752	257.108	263.860	14.822.462	317.731
Цел 5 Млади	376.954	1.335.993	1.712.947	8.447	29.936	38.382	1.834.302	39.320
Вкупно цели	1.784.669	25.668.450	27.453.119	39.990	575.160	615.149	25.101.569	538.071
Придружни стратегии Менаџмент и администрација (Индириктни трошоци)	78.150	297.689	375.839	1.751	6.670	8.422	1.415.686	30.346
	2.005.734	-	2.005.734	44.943	-	44.943	1.936.066	41.501
ВКУПНО ТРОШОЦИ	3.868.552	25.966.139	29.834.691	86.684	581.830	668.514	28.453.321	609.918
Приливи/одлици на извори пред трансфери, нето	5.262.915	22.190.645	27.453.560	117.927	497.231	615.159	30.633.104	631.451
Трансфери помеѓу фондовите	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловен фонд на почетокот на годината	3.045.957	5.540.350	8.586.307	68.252	124.144	191.396	6.388.519	136.943
Кумулативни корекции при преводи	-	-	-	-	-	-	-	-
ДЕЛОВЕН ФОНД НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	4.440.319	1.764.856	6.205.176	99.495	39.546	139.041	8.568.303	158.476

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

Функционални трошоци
за годината која завршува на 31 декември 2013
во МКД/УСД

	ПРОГРАМИ					ВКУПНО 2013 (Тековна год.)					ВКУПНО 2012 (Претходна год.)	
	Цел 1	Цел 2	Цел 3	Цел 4	Цел 5	Придружни стратегии	Вкупно директни трошоци	Индиректни трошоци	Вкупно МКД	Вкупно УСД	Вкупно МКД	Вкупно УСД
Трошоци за вработени	-	2.885.153	431.807	2.948.432	19.814	-	6.285.206	1.043.805	7.329.011	164.223	3.633.498	77.887
Експертски надоместоци	418.033	5.258.986	484.812	3.326.579	868.810	158.102	10.515.322	94.627	10.609.949	237.740	8.883.855	190.432
Патувања и дневници	54.342	1.316.505	49.332	1.273.685	196.137	164.240	3.054.241	79.027	3.133.268	70.208	1.203.855	25.806
Транспортни трошоци	72.240	247.820	25.500	912.151	117.891	35.574	1.411.176	-	1.411.176	31.621	1.077.306	23.093
Канцелариски материјали и набавки	43.700	548.034	68.975	513.868	290.244	7.437	1.472.258	10.231	1.482.489	33.219	386.398	8.283
Медицински/АВ материјали и набавки	6.895	144.798	75.000	402.275	-	-	628.968	-	628.968	14.093	1.035.320	22.193
Комуникации	-	169.763	74.435	679.819	11.960	-	935.977	42.305	978.282	21.921	1.143.040	24.502
Закупнини и комунални трошоци	26.904	354.290	66.210	981.836	58.360	-	1.487.600	386	1.487.986	33.341	719.841	15.430
Амортизација	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Останати трошоци	153.629	758.793	228.558	737.013	149.731	10.486	2.038.210	735.353	2.773.563	62.148	10.370.211	222.293
Вкупно 31.12.2013 - МКД	775.743	11.684.142	1.504.629	11.775.658	1.712.947	375.839	27.828.958	2.005.734	29.834.691	-	28.453.324	-
Вкупно 31.12.2013 - УСД	17.382	261.810	33.715	263.860	38.382	8.422	623.571	44.943	668.514	668.514	-	609.919

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
за годината која завршува на 31 декември 2013
во денари

	Белешки	31 декември 2013	31 декември 2012
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	11	2.723.215	3.140.643
		<u>2.723.215</u>	<u>3.140.643</u>
Тековни средства			
Побарувања од купувачи	12	893.009	893.009
Останати тековни средства и АВР	13	46.727	410
Пари и парични еквиваленти	14	6.162.038	8.586.301
Останати побарувања		24.420	-
		<u>7.126.194</u>	<u>9.479.720</u>
ВКУПНИ СРЕДСТВА		<u>9.849.409</u>	<u>12.620.363</u>
ОБВРСКИ И ДЕЛОВЕН ФОНД			
ДЕЛОВЕН ФОНД			
Деловен фонд	15	2.715.838	3.133.267
Резерви		7.377	7.377
Вишок на приходи над расходи по оданочување		6.205.176	8.568.307
		<u>8.928.391</u>	<u>11.726.951</u>
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачите	16	19.812	410
Други краткорочни обврски	17	8.197	-
ПВР	18	893.009	893.009
		<u>921.018</u>	<u>893.419</u>
ВКУПНО ДЕЛОВЕН ФОНД И ОБВРСКИ		<u>9.849.409</u>	<u>12.620.370</u>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

Преглед на средства
за годината која завршува на 31 декември 2013
во МКД/УСД

	Тековна година						Претходна година	
	Во Македонски денари (МКД)			Во УС долари (УСД)			Вкупно	
	Ненаменски	Наменски	Вкупно	Ненаменски	Наменски	Вкупно	Во МКД	Во УС долари (УСД)
СРЕДСТВА								
Тековни средства:								
Парични средства:								
* Тековни сметки и благајна	5.572.447	589.591	6.162.038	124.863	13.211	138.074	8.579.537	183.909
* Орочени депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
* Членарини	-	-	-	-	-	-	-	-
Побарувања:								
* Донации	-	-	-	-	-	-	-	-
* Позајмици/аванси на вработени	-	-	-	-	-	-	-	-
* Останати должници	893.009	-	893.009	20.010	-	20.010	893.009	19.142
* Односпред пресметана камата	-	-	-	-	-	-	-	-
* Останати средства	24.420	-	24.420	547	-	547	-	-
* АВР	46.727	-	46.727	1.047	-	1.047	-	-
Залихи	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно тековни средства:	6.536.603	589.591	7.126.194	146.467	13.211	159.678	9.472.546	203.051
Нетековни средства:								
* Основни средства	2.723.215	-	2.723.215	61.020	-	61.020	3.140.645	67.322
* Вложувања	-	-	-	-	-	-	-	-
* Побарувања по кредити кои доспеваат по една год	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно нетековни средства:	2.723.215	-	2.723.215	61.020	-	61.020	3.140.645	67.322
ВКУПНО СРЕДСТВА	9.259.818	589.591	9.849.409	207.487	13.211	220.698	12.613.191	270.373

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување, Скопје

Преглед на обврски и деловен фонд
за годината која завршува на 31 декември 2013
во МКД/УСД

	Тековна година						Претходна година	
	Во Македонски денари (МКД)			Во УС долари (УСД)			Во Македонски денари (МКД)	Во УС долари (УСД)
	Ненаменски	Наменски	Вкупно	Ненаменски	Наменски	Вкупно	Во МКД	Во УС долари (УСД)
ОБВРСКИ И ДЕЛОВЕН ФОНД								
ОБВРСКИ								
Тековни обврски								
Обврски кон добавувачи	19.812	-	19.812	444	-	444	411	9
Пресметани трошоци	-	-	-	-	-	-	-	-
Провизии	-	-	-	-	-	-	-	-
Други краткорочни обврски	8.197	-	8.197	184	-	184	-	-
ПВР	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно тековни обврски	28.009	-	28.009	628	-	628	411	9
Нетековни обврски								
Кредити кои не доспеваат во рок од една година	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКУПНО ОБВРСКИ	28.009	-	28.009	628	-	628	411	9
Деловен фонд								
Наменски фондови	-	-	-	-	-	-	893.009	19.133
Назначени фондови	893.009	-	893.009	20.010	-	20.010	-	-
Фонд за основни средства	2.723.215	-	2.723.215	61.020	-	61.020	3.133.267	67.164
Фонд за залихи	-	-	-	-	-	-	-	-
Општ фонд	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКУПНО ДЕЛОВЕН ФОНД	3.616.224	-	3.616.224	81.030	-	81.030	4.026.276	86.297
ВКУПНО ДЕЛОВЕН ФОНД И ОБВРСКИ	3.644.233	-	3.644.233	81.657	-	81.657	4.026.687	86.306

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ДЕЛОВНИОТ ФОНД
за годината која завршува на 31 Декември 2013
во денари

	Деловен фонд - основни средства	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2012	<u>901.531</u>	<u>901.531</u>
Набавки	2.806.093	2.806.093
Продажби	-	-
Амортизација за 2012	(574.357)	(574.357)
Состојба на 31 декември 2012	<u>3.133.267</u>	<u>3.133.267</u>
Набавки	242.350	242.350
Амортизација за 2013	(659.779)	(659.779)
Состојба на 31 декември 2013	<u><u>2.715.838</u></u>	<u><u>2.715.838</u></u>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ НА АСОЦИЈАЦИЈАТА

Х.Е.Р.А. - Асоцијација за здравствена едукација и истражување е независна, невладина асоцијација, здружение на граѓани основано во 2000 година согласно Законот за Здруженија на граѓани и Фондови (Службен весник на РМ бр. 31/98). Асоцијацијата е регистрирана во регистарот на Здруженија на граѓани и Фондови со Решение бр. 01/Зг.963/2000 од 20 јануари 2000 година во Основен суд Скопје 1 во Скопје.

Асоцијацијата работи во согласност со Законот за Здруженија на граѓани и Фондации и Статутот. Главни органи на Х.Е.Р.А. се: Собрание, Извршен комитет и Извршна канцеларија.

Седиштето на асоцијацијата е во Скопје, ул. Дебарца бр. 56/1-4.

Мисијата на Асоцијацијата е остварување на основното човеково право на жените, мажите и младите да бидат правилно информирани и да имаат соодветен пристап до високо квалитетни доверливи услуги, со цел да направат избор на информации во врска со прашања како што е нивната сексуалност, како и превенција, грижа и третман на сексуално преносливи инфекции и ХИВ, вклучувајќи и постигнување на целосна заштита на правата на луѓето кои живеат со ХИВ/СИДА и нивните блиски семејства, контрацепција, пристап до безбеден и легален абортус и практикување на сексуалните и репродуктивните права.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013**

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ НА АСОЦИЈАЦИЈАТА (продолжува)

Проекти имплементирани во текот на 2013 година:

Име на проект	Стратешка цел	Поддржано од
Медикаментозниот абортус и зајакнувањето на жените	Абортус	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
НВО кампања за зачувување на тешко стекнатите вредности	Абортус	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Еднакви права за репродуктивното здравје на жените и девојките од Шуто оризари	Пристап	Фондација Отворено општество Македонија
Шелтер центар за жртви од домашно насилство во Општина Струмица	Пристап	Општина Струмица
Прв семеен центар за борба против семејно насилство во Град Скопје	Пристап	Центар за Институционален Развој ЦИР-а
Зајакнување на Ромските здравствени медијатори во Македонија	Пристап	Фондација Отворено општество Македонија
Зајакнување на националните капацитети и интервенции во семејното планирање	Пристап	Фондација Отворено општество Македонија
Младински пријателски сервиси за најризичните групи	Пристап	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберколоза
Преглед на политиките/програмите и Буџетот од полоа перспектива	Пристап	Обиденетите Нации
Сексуланоста и потешкотии во учењето	Пристап	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Подготовка на национална алијанса за сеопфатно сексуално образование	Застапување	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Мониторинг на квалитетот на антенатална грижа за жените Ромки	Застапување	Фондација Отворено општество Македонија
Осигурување на долгорочен и квалитетен ХИВ третман во Македонија	ХИВ/СИДА	Фондација Отворено општество Македонија
Зајакнување на социјалната грижа и поддршка на Лицата кои Живеат со ХИВ/СИДА во Македонија	ХИВ/СИДА	Меѓународна Федерација за планирано родителство/Обединети Нации/ Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберколоза
Тетенско ДСТ и СРЗ сервиси помеѓу МАРПС и вулнерабилни групи	ХИВ/СИДА	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберколоза
Национален Координативен Механизам	ХИВ/СИДА	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберколоза
Обезбедување на дологорочна и квалитетна ХИВ терапија во Македонија	ХИВ/СИДА	Фондација Отворено општество Македонија
Визија 2020 во Македонија	Млади	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Младите во акција	Млади	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Пиер едукации за превенција од туберколоза помеѓу млади на возраст од 15 до 25 години	Млади	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберколоза
Тренинг за градење на капацитетите за користење на нови медиуми	Градење на капацитети	Меѓународна Федерација за планирано родителство

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на Асоцијацијата се составени во согласност со Законот за сметководство за непрофитните организации и финансиско известување на готовинска основа со цел за точно, вистинито, сигурно, сеопфатно, благовремено и ажурно искажување на билансните позиции, состојбата на средствата, обврските, изворите на средства, приходите и расходите и резултатите од работењето. Износите во билансите и белешките кон финансиските извештаи се прикажани во денари, освен ако во текстот не е поинаку наведено.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи се наведени во продолжение на овој текст. Сметководствените политики на Асоцијацијата доследно се применуваат од година во година.

3.1 Парични средства и еквиваленти на парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти вклучуваат готовина во благајна и паричните средства на жиро сметките кај комерцијалните банки.

Паричните средства во благајната и на сметките во домашна валута се внесуваат во главната книга во номинален износ, а во странска валута по курсот на Народна банка на Република Македонија на денот на билансирањето.

3.2. Материјални и нематеријални средства

Материјалните и нематеријалните средства се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност на долгорочните средства ја сочинува куповната цена зголемена за увозни царини, данок на додадена вредност, издатоците за превоз и сите други издатоци, кои можат да се додадат на набавната вредност, односно на трошоците за набавка. За вредноста на набавените средства истовремено се зголемува деловниот фонд на Асоцијацијата.

3.3 Амортизација

Материјалните и нематеријални средства се амортизираат со примена на пропорционалната метода, така што набавната или ревалоризираната вредност на основните средства се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства.

Тековната амортизација на основните средства се евидентира на товар на деловниот фонд.

Употребените годишни стапки на амортизација за 2013 година, кои ги применува асоцијацијата изнесуваат: 5% за градежните објекти, 10-20% за опрема и транспортни средства, 12-16% за мебел, 25% за компјутерската опрема и 20% за нематеријалните средства.

Пресметката на амортизацијата се врши поединечно (не по групи на средства) за секое средство.

3.4 Залихи

Залихите на материјали во моментот на набавката се евидентираат по нивната набавна вредност. За вредноста на набавените залихи истовремено се зголемува деловниот фонд. Залихата на материјали се намалува во моментот на нивното трошење на товар на деловниот фонд.

Залихите на ситен инвентар ги сочинуваат оние долгорочни средства чија што вредност во моментот на набавката е пониска од 300 ЕУР во денарска противвредност. Ситниот инвентар се отпишува еднократно во целост во моментот на набавката.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

3.5 Признавање на приходи и расходи

Признавањето на приходите и расходите на непрофитните организации се спроведува според сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции.

Сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции значи приходите, односно расходите да се признаваат во пресметковниот период во којшто настанале според критериумот на мерливост и расположливост. Приходите, односно расходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно. Приходите, односно расходите се расположливи кога се остварени, односно кога настанале (се наплатени т.е. платени) во пресметковниот период или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период под услов приходите да се однесуваат на пресметковниот период и служат за покривање на обврските од тој пресметковен период, односно обврската за плаќање да настанала во тој пресметковен период.

3.6 Износи искажани во странска валута

Трансакциите во странска валута се искажани во денари според официјалниот курс на НБРМ на денот на трансакцијата.

Странските средства и обврски во билансот на состојба се искнижени во денари според официјалниот курс на денот на составување на билансот на состојба.

Билансот на успех ги вклучува нето странските курсни добивки и загуби кои се резултат на конверзијата на износите во странска валута во периодот кога се појавиле.

Трансакции во УСД (преглед на приходи, расходи, средства и обврски)

Приходи, расходи, средства и обврски се искажани во УС долари со примена на средниот курс на НБРМ на последниот ден од пресметковниот период како што следи:

Валута	2013	2012
УСД	44.6284	46.6510

4. ПРИХОДИ ОД ЧЛЕНАРИНИ И ДОНАЦИИ

	2013	2012
Приходи од членарини	413.642	469.376
Приходи од донации - локални организации	19.350.681	22.337.346
Приходи од донации - меѓународни организации	7.669.021	7.810.809
Вкупно	27.433.344	30.617.531

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

5. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Камата на паричните средства на сметка	20.216	33.573
Вкупно	<u>20.216</u>	<u>33.573</u>

6. ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Материјали	1.527.399	1.370.592
Комунални услуги	340.184	373.523
Услуги за одржување	2.395.607	1.707.219
Превоз, транспортни и поштенски услуги	1.267.771	1.421.919
Реклама и Репрезентација	763.152	609.717
Закупнина	1.231.902	2.042.660
Набавна вредност на продадени добра	-	160.092
Останати материјални трошоци	5.708	34.025
Банкарски трошоци	98.674	291.528
Осигурување	161.129	142.320
Трошоци за патување	3.287.553	3.276.469
Негативни курсни разлики	17.914	40.090
Интелектуални услуги	11.205.004	9.523.817
Останати услуги	437.115	-
Вкупно	<u>22.739.112</u>	<u>20.993.971</u>

7. СОЦИЈАЛНИ ТРАНСФЕРИ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Социјална помош, донации и други трансфери	1.890.030	177.000
Вкупно	<u>1.890.030</u>	<u>177.000</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

8. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Расходи за набавка на опрема	242.350	2.806.093
Расходи за набавка на канцелариски материјали	-	104.637
Вкупно	<u>242.350</u>	<u>2.910.730</u>

9. РАСХОДИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Плати	3.753.623	3.272.764
Вкупно	<u>3.753.623</u>	<u>3.272.764</u>

10. ДАНОЦИ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Персонален данок на доход	1.209.576	1.098.851
Вкупно	<u>1.209.576</u>	<u>1.098.851</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

11. ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Во МКД						Вкупно
	Канцелариски мебел	Канцелариска оперма	Компјутери и опрема	Медицинска /клиничка опрема	Возила	
Набавна вредност						
Состојба на 01 Јануари 2013	408.928	628.119	1.420.205	3.773.127	512.385	6.742.764
Набавки	53.280	75.000	114.070	-	-	242.350
Состојба на 31 декември 2013	462.208	703.119	1.534.275	3.773.127	512.385	6.985.114
Амортизација						
Состојба на 01 Јануари 2013	267.598	438.457	1.163.102	1.240.775	492.189	3.602.121
Трошок за годината	16.704	28.810	98.166	496.919	19.180	659.779
Состојба на 31 декември 2013	284.302	467.267	1.261.268	1.737.694	511.369	4.261.900
Нето сегашна вредност						
31 декември 2013	177.906	235.852	273.007	2.035.433	1.016	2.723.215
31 декември 2012	141.330	189.662	257.103	2.532.352	20.196	3.140.643

Во УСД						Вкупно
	Канцелариски мебел	Канцелариска оперма	Компјутери и опрема	Медицинска /клиничка опрема	Возила	
Набавна вредност						
Состојба на 01 Јануари 2013	8.766	13.464	30.443	80.880	10.983	144.536
Набавка	1.194	1.681	2.556	-	-	5.430
Ревалоризација						
Состојба на 31 Декември 2013	9.960	15.145	32.999	80.880	10.983	149.966
Амортизација						
Состојба на 01 Јануари 2013	5.736	9.399	24.932	26.597	10.550	77.214
Трошок за годината	374	646	2.200	11.135	430	14.784
Ревалоризација						
Состојба на 31 Декември 2013	6.110	10.045	27.132	37.732	10.980	91.998
Нето сегашна вредност						
31 декември 2013	3.850	5.100	5.867	43.148	3	57.969
31 декември 2012	3.030	4.065	5.511	54.283	433	67.322

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

12. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	2013	2012
Побарувања од купувачи	893.009	893.009
Салдо на 31 декември	893.009	893.009
13. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА	2013	2012
Активни временски разграничувања	46.727	410
Салдо на 31 декември	46.727	410
14. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	2013	2012
Жиро сметка	6.096.247	8.579.537
Девизна сметка	65.791	6.764
Салдо на 31 декември	6.162.038	8.586.301
15. ДЕЛОВЕН ФОНД	2013	2012
Деловен фонд - средства	2.715.838	3.125.890
Ревалоризациони резерви	7.377	7.377
Салдо на 31 декември	2.723.215	3.133.267
16. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ	2013	2012
Добавувачи во земјата	19.812	410
Салдо на 31 декември	19.812	410

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2013

сите износи се искажани во денари, освен таму каде што е поинаку назначено

17. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Персонален данок на доход	<u>8.197</u>	<u>-</u>
Салдо на 31 декември	<u><u>8.197</u></u>	<u><u>-</u></u>

18. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Побарувања од купувачи	<u>893.009</u>	<u>893.009</u>
Салдо на 31 декември	<u><u>893.009</u></u>	<u><u>893.009</u></u>