

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

**Финансиски извештаи за годината која
завршува на 31 Декември 2015 во согласност
со Меѓународните стандарди за финансиско
известување прифатени во Р.Македонија и**

Извештај на независниот ревизор

Скопје, Април 2016

СОДРЖИНА

	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	1 - 2
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Биланс на приходи и расходи	3
Биланс на состојба	7
Извештај за промени во деловниот фонд	10
Белешки кон финансиските извештаи	11- 19

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 2015 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 ефикасноста на интерната контрола.

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.

До:

Раководството на

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

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

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 2015, 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, 25 Април 2016

Управител
Драган Димитров



Овластен ревизор
Звонко Кочовски



БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ
за годината која завршува на 31 декември 2015
во денари

	Белешка	2015	2014
Приходи од членарини и донации	4	46.267.392	33.791.443
Останати приходи	5	130.821	20.830
Вишок на приходи над расходи од претходен период		9.849.027	6.205.176
ВКУПНО ПРИХОДИ		56.247.240	40.017.449
Оперативни расходи	6	(31.622.938)	(23.770.391)
Социјални и други трансфери	7	(46.000)	(59.268)
Капитални расходи	8	(80.000)	(689.453)
Расходи за вработени	9	(10.653.430)	(4.339.062)
Даноци	10	(1.460.634)	(1.307.177)
ВКУПНИ ТРОШОЦИ		(43.863.002)	(30.165.351)
Вишок на приходи над расходи пред оданочување		12.384.238	9.852.098
Данок на добивка		(15.101)	(3.070)
Вишок на приходи над расходи по оданочување		12.369.137	9.849.028

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Асоцијацијата на ден 28 февруари 2016 година и се потпишани во негово име од страна на:

Претседател на Асоцијацијата
Ива Михајловска

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

Приходи
за годината која завршува на 31 декември 2015
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	4.844.180	1.289.860	6.134.040	85.929	22.880	108.809	4.512.038	89.240
ИППФ - добра	-	-	-	-	-	-	-	-
Останати приходи							29.300.235	579.510
Буџет на РМ	-	1.054.913	1.054.913	-	18.713	18.713	-	-
Фондации / Фондови / НВО	-	34.321.971	34.321.971	-	608.822	608.822	-	-
Билатерални донатори	-	4.256.543	4.256.543	-	75.505	75.505	-	-
Приватен сектор	-	342.027	342.027	-	6.067	6.067	-	-
Чланарини	288.719	-	288.719	5.121	-	5.121	-	-
ВКУПНО ПРИХОДИ	5.132.899	40.722.314	46.398.213	91.050	731.987	823.037	33.812.273	668.750

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

Приходи и расходи
за годината која завршува на 31 декември 2015
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 Застапување	1.373.289	8.733.297	10.106.586	24.360	154.916	179.276	-	-
Цел 2 Образование и услуги	842.033	12.013.354	12.855.387	14.936	213.100	228.036	-	-
Цел 3 Развој и истражување	229.838	18.450.151	18.679.989	4.078	327.278	331.356	-	-
Вкупно цели	2.445.160	39.196.802	41.641.862	43.374	695.294	738.668	28.148.042	556.721
Менаџмент и администрација (Индиректни трошоци)	2.221.050	-	2.221.050	39.398	-	39.398	2.017.310	39.899
ВКУПНО ТРОШОЦИ	4.666.190	39.196.802	43.863.002	82.772	695.294	778.066	30.165.351	596.620
Приливи/одлици на извори пред трансфери, нето	6.422.759	39.975.454	46.398.213	113.930	709.107	823.037	33.812.273	668.750
Трансфери помеѓу фондовите	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловен фонд на почетокот на годината	3.407.681	9.301.578	12.709.259	60.447	164.996	225.444	9.062.337	179.238
Кумулативни корекции при преводи	-	(521.698)	(521.698)	-	(9.254)	(9.254)	-	-
ДЕЛОВЕН ФОНД НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	5.164.250	9.558.522	14.722.772	91.606	169.555	261.161	12.709.259	251.368

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

Функционални трошоци
за годината која завршува на 31 декември 2015
во МКД/УСД

	ПРОГРАМИ			ВКУПНО 2015 (Тековна год.)				ВКУПНО 2014 (Претходна год.)	
	Цел 1 Застапување	Цел 2 Образование и услуги	Цел 3 Развој и истражување	Вкупно директни трошоци	Индиректни трошоци	Вкупно МКД	Вкупно УСД	Вкупно МКД	Вкупно УСД
Трошоци за вработени	4.625.775	2.536.043	2.390.944	9.552.762	1.100.668	10.653.430	188.976	7.294.999	144.283
Експертски надоместоци	2.318.122	5.121.318	7.620.391	15.059.831	354.435	15.414.266	273.427	9.519.780	188.285
Патувања и дневници	537.738	3.200	225.956	766.894	47.127	814.021	14.440	349.533	6.913
Транспортни трошоци	725.539	860.806	906.644	2.492.989	55.150	2.548.139	45.200	2.004.425	39.644
Канцелариски материјали и набавки	129.760	200.546	433.887	764.193	15.772	779.965	13.835	709.651	14.036
Медицински/АВ материјали и набавки	-	1.640.553	-	1.640.553	-	1.640.553	29.101	1.900.935	37.597
Комуникации	138.764	598.713	2.522.654	3.260.131	-	3.260.131	57.830	1.365.719	27.012
Закупнини и комунални трошоци	53.604	756.181	2.831.031	3.640.816	46.544	3.687.360	65.408	1.816.406	35.925
Амортизација	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Останати трошоци	1.577.274	1.138.027	1.718.482	4.433.783	631.354	5.065.137	89.849	5.203.904	102.925
Вкупно 31.12.2015 - МКД	10.106.576	12.855.387	18.679.989	41.611.952	2.251.050	43.863.002	-	30.165.351	-
Вкупно 31.12.2015 - УСД	179.276	228.036	331.356	738.136	39.930	-	778.066	596.620	596.620

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

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
за годината која завршува на 31 декември 2015
во денари

	Белешки	31 декември 2015	31 декември 2014
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	11	2.353.635	2.860.231
		<u>2.353.635</u>	<u>2.860.231</u>
Тековни средства			
Побарувања	12	870.509	870.509
Останати тековни средства и АВР		-	-
Пари и парични еквиваленти	13	12.528.146	11.370.232
		<u>13.398.655</u>	<u>12.240.741</u>
ВКУПНИ СРЕДСТВА		<u><u>15.752.290</u></u>	<u><u>15.100.972</u></u>
ОБВРСКИ И ДЕЛОВЕН ФОНД			
ДЕЛОВЕН ФОНД			
Деловен фонд	14	2.353.635	2.860.231
Вишок на приходи над расходи по оданочување		12.369.137	9.849.028
		<u>14.722.772</u>	<u>12.709.259</u>
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачите	15	146.468	1.509.646
Други краткорочни обврски	16	12.541	11.558
ПВР	17	870.509	870.509
		<u>1.029.518</u>	<u>2.391.713</u>
ВКУПНО ДЕЛОВЕН ФОНД И ОБВРСКИ		<u><u>15.752.290</u></u>	<u><u>15.100.972</u></u>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Преглед на средства
за годината која завршува на 31 декември 2015
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:	143.185	12.384.961	12.528.146	2.540	219.691	222.231	11.370.232	224.884
Парични средства:								-
* Тековни сметки и благајна	143.185	12.384.961	12.528.146	2.540	219.691	222.231	11.370.232	224.884
* Орочени депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
* Членарини	-	-	-	-	-	-	-	-
Побарувања:	870.509	-	870.509	15.442	-	15.442	870.509	17.217
* Донации	-	-	-	-	-	-	-	-
* Позајмици/аванси на вработени	-	-	-	-	-	-	-	-
* Останати должници	870.509	-	870.509	15.442	-	15.442	870.509	17.271
* Однапред пресметана камата	-	-	-	-	-	-	-	-
* Останати средства	-	-	-	-	-	-	-	-
* АВР	-	-	-	-	-	-	-	-
Залихи	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно тековни средства:	1.013.694	12.384.961	13.398.655	17.982	219.691	237.673	12.240.741	242.101
Нетековни средства:								
* Основни средства	2.353.635	-	2.353.635	41.750	-	41.750	2.860.231	56.570
* Вложувања	-	-	-	-	-	-	-	-
* Побарувања по кредити кои доспеваат по една год	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно нетековни средства:	2.353.635	-	2.353.635	41.750	-	41.750	2.860.231	56.570
ВКУПНО СРЕДСТВА	3.367.329	12.384.961	15.752.290	59.732	219.691	279.423	15.100.972	298.671

Преглед на обврски и деловен фонд
за годината која завршува на 31 декември 2015
во МКД/УСД

	Тековна година						Претходна година	
	Во Македонски денари (МКД)			Во УС долари (УСД)			Во Македонски денари (МКД)	
	Ненаменск и	Наменски	Вкупно	Ненаменск и	Наменски	Вкупно	Во МКД	Во УС долари (УСД)
ОБВРСКИ И ДЕЛОВЕН ФОНД								
ОБВРСКИ								
Тековни обврски								
Обврски кон добавувачи	159.009	-	159.009	2.821	-	2.821	29.700	587
Пресметани трошоци	-	-	-	-	-	-	-	-
Провизии	-	-	-	-	-	-	-	-
Други краткорочни обврски	-	-	-	-	-	-	-	-
Донатори	-	-	-	-	-	-	1.491.551	29.500
ПВР	870.509	-	870.509	15.442	-	15.442	870.509	17.217
Вкупно тековни обврски	1.029.518	-	1.029.518	18.263	-	20.038	2.391.760	47.304
Нетековни обврски								
Кредити кои не доспеваат во рок од една година	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКУПНО ОБВРСКИ	1.029.518	-	1.029.518	18.263	-	20.038	2.391.760	47.304
Деловен фонд								
Наменски фондови	-	-	-	-	-	-	-	-
Назначени фондови	-	-	-	-	-	-	-	-
Фонд за основни средства	2.353.635	-	2.353.635	41.750	-	41.750	2.860.231	56.571
Фонд за залихи	-	-	-	-	-	-	-	-
Општ фонд	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКУПНО ДЕЛОВЕН ФОНД	2.353.635	-	2.353.635	41.750	-	41.750	2.860.231	56.571
ВКУПНО ДЕЛОВЕН ФОНД И ОБВРСКИ	3.383.153	-	3.383.153	60.013	-	60.013	5.251.991	103.875

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ДЕЛОВНИОТ ФОНД
за годината која завршува на 31 Декември 2015
во денари

	Деловен фонд - основни средства	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2014	2.715.838	2.715.838
Набавки	689.459	689.459
Корекција	7.377	7.377
Амортизација за 2014	(552.443)	(552.443)
Состојба на 31 декември 2014	2.860.231	2.860.231
Набавки	80.000	80.000
Амортизација за 2015	(586.596)	(586.596)
Состојба на 31 декември 2015	2.353.635	2.353.635

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015**

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 2015**

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 2015 година:

Име на проект	Стратешка цел	Поддржано од
Зајакнување на правото на избор	Застапување	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Абортус стигма проект	Образование и услуги	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Кампања за информирање и подигање на свеста за ПСРЗ помеѓу девојките	Образование и услуги	Бајер
Промена на ставовите на здравствените работници во однос на пациентите Роми	Застапување	Фондација Отворено општество Македонија
Создавање на работни можности за жртви на семејно насилство во Скопје	Развој и истражување	Стејт Департментот на САД
Поддржување и одржување на ромските посредници за здравје Програма во Македонија	Развој и истражување	УНИЦЕФ
Подобрување на националните капацитети и интервенции во општеството за планирање на семејство	Развој и истражување	УНФПА
Младински пријателски сервиси за најризичните групи	Образование и услуги	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберкулоза
Младите луѓе во Македонија, вклучувајќи ги и лицата со попреченост, имаат пристап до Сеопфатно Сексуално Образование	Застапување	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Дизајнирање и спроведување на преживевани - ориентиран и интегриран пристап на медијација	Развој и истражување	UNWOMEN
Интегрирање на SRHR и ICPD во рамката во 2015 и националната рамка во 2015	Застапување	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Млади Групни Дискусии (МГД) со Млади Клучни Популации (МКП) за документирање на пристап	Развој и истражување	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Односи со јавност VCT и SRH услуги меѓу MARPs и ранливите групи	Образование и услуги	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберкулоза
Секретаријатот на Националниот Координативен Механизам	Развој и истражување	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберкулоза
Младите волонтери како активисти и едукатори	Образование и услуги	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Градење на капацитетите на социјалните работници за зголемување на свеста од Туберкулоза	Образование и услуги	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберкулоза
Прв Семеен Центар за семејно насилство во Град Скопје	Образование и услуги	Град Скопје
Градење на капацитетите за инструментите за човекови права	Застапување	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Зајакнување на владеењето на право за заштита на ЛГБТ заедницата	Развој и истражување	Амбасада на Кралството Холандија
Универзален пристап Надвор од Глобалниот фонд - Продолжување на напорите за сите	Застапување	Меѓународна Федерација за планирано родителство (МФПР)
Превенција и скрининг помеѓу Ромите за туберкулоза користејќи го моделот на Ромски Здравствени Медијатори	Образование и услуги	Глобален фонд за борба против ХИВ/СИДА, Маларија и Туберкулоза
Јакнење на легалните и социјалните одговорности преку унапредување на Ромите	Застапување	Фондација Отворено општество Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015

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 2015 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015

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

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

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 еднакратно во целост во моментот на набавката.

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	2015	2014
УСД	56.3744	50.5604

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015

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

4. ПРИХОДИ ОД ЧЛЕНАРИНИ И ДОНАЦИИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Приходи од членарини	205.039	405.205
Приходи од донации - државни институции	1.054.913	1.475.000
Приходи од донации - меѓународни организации	44.939.261	31.911.238
Приходи од донации од физички лица и приватен сектор	68.179	-
Вкупно	<u>46.267.392</u>	<u>33.791.443</u>

5. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Камата на паричните средства на сметка	1.631	20.830
Позитивни курсни разлики	46.943	-
Наплатени штети од осигурување	10.770	-
Останати приходи	71.477	-
Вкупно	<u>130.821</u>	<u>20.830</u>

6. ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Материјали	2.061.628	2.106.267
Комунални услуги	489.780	402.464
Услуги за одржување	1.320.894	1.445.710
Превоз, телефонски и поштенски услуги	1.710.024	1.215.613
Реклама и трошоци за освежување	2.636.093	2.211.971
Закупнина	1.586.915	1.454.272
Останати материјални трошоци	14.510	51.452
Банкарски трошоци	808.886	410.580
Осигурување	147.140	147.243
Патни трошоци и хотелско сместување	4.054.471	2.844.165
Негативни курсни разлики	8.955	54.124
Интелектуални услуги	15.683.239	11.112.659
Пренесени средства на други субјекти	1.096.707	-
Останати услуги	3.696	313.871
Вкупно	<u>31.622.938</u>	<u>23.770.391</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015

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

7. СОЦИЈАЛНИ ТРАНСФЕРИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Социјална помош, донации и други трансфери	46.000	59.268
Вкупно	<u>46.000</u>	<u>59.268</u>

8. КАПИТАЛНИ РАСХОДИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Расходи за набавка на опрема	-	273.900
Расходи за набавка на уреди и инсталации	-	372.000
Расходи за набавка на компјутери	80.000	43.553
Вкупно	<u>80.000</u>	<u>689.453</u>

9. РАСХОДИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Плати	10.497.876	4.339.062
Регрес	155.554	-
Вкупно	<u>10.653.430</u>	<u>4.339.062</u>

10. ДАНОЦИ

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Персонален данок на доход	1.460.634	1.307.177
Вкупно	<u>1.460.634</u>	<u>1.307.177</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015

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

11. ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Во МКД	Канцелариски мебел	Канцелариска опрема	Компјутер ска опрема	Медицин- ска опрема	Возила	Ревало- ризација	Вкупно
Набавна вредност							
Состојба на 01 Јануари 2015	456.190	727.835	1.773.776	4.177.623	511.369	7.377	7.654.170
Набавки	-	-	80.000	-	-	-	80.000
Состојба на 31 декември 2015	456.190	727.835	1.853.776	4.177.623	511.369	7.377	7.734.170
Амортизација							
Состојба на 01 Јануари 2015	305.002	538.826	1.373.957	2.064.785	511.369	-	4.793.939
Амортизација	20.699	54.464	133.955	377.478	-	-	586.596
Состојба на 31 декември 2015	325.701	593.290	1.507.912	2.442.263	511.369	-	5.380.535
Нето сегашна вредност							
31 декември 2015	130.489	134.545	345.864	1.735.360	-	7.377	2.353.635
31 декември 2014	151.189	216.870	395.837	2.088.958	-	7.377	2.860.231
Во УСД							
Во УСД	Канцелариск и мебел	Канцелариска опрема	Компјутерс ка опрема	Медицин- ска опрема	Возила	Ревало- ризациј а	Вкупно
Набавна вредност							
Состојба на 01 Јануари 2015	8.092	12.911	31.464	74.105	9.071	131	135.774
Набавки	-	-	1.419	-	-	-	1.419
Состојба на 31 декември 2015	8.092	12.911	32.883	74.105	9.071	131	137.193
Амортизација							
Состојба на 01 Јануари 2015	5.410	9.558	24.372	36.626	9.071	-	85.038
Амортизација	367	966	2.376	6.696	-	-	10.405
Состојба на 31 декември 2015	5.777	10.524	26.748	43.322	9.071	-	95.443
Нето сегашна вредност							
31 декември 2015	2.315	2.387	6.135	30.783	-	131	41.750
31 декември 2014	3.181	4.765	8.474	43.762	-	131	60.181

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015

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

12. ПОБАРУВАЊА	2015	2014
Побарувања	870.509	870.509
Салдо на 31 декември	870.509	870.509
13. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	2015	2014
Жиро сметка	12.384.961	11.306.287
Девизна сметка	143.185	63.945
Салдо на 31 декември	12.528.146	11.370.232
14. ДЕЛОВЕН ФОНД	2015	2014
Деловен фонд - средства	2.353.635	2.860.231
Салдо на 31 декември	2.353.635	2.860.231
15. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ	2015	2014
Добавувачи во земјата	146.468	1.509.646
Салдо на 31 декември	146.468	1.509.646
16. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	2015	2014
Персонален данок на доход	-	8.488
Обврски за данок на добивка	12.541	3.070
Салдо на 31 декември	12.541	11.558

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2015

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

17. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Побарувања	<u>870.509</u>	<u>870.509</u>
Салдо на 31 декември	<u><u>870.509</u></u>	<u><u>870.509</u></u>

18. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Со 31 Декември 2015 година организацијата нема вонбилансна изложеност.

19. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

Не постојат материјални последователни настани, кои би имале влијание врз разбирањето на финансиските извештаи.