

друштво за ревизија
ЕФЕКТ-ПЛУС ДООЕД.
Бр. 08-18 | 4
29.04.2022
СКОПЈЕ

Здружение за поддршка на луѓето што живеат со ХИВ –
ЗАЕДНО ПОСИЛНИ Скопје

**Финансиски извештаи и извештај
на независните ревизори
за годината што завршува на 31.12.2021
година**

Април, 2022

Содржина

Извештај на независниот ревизор	2
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ	4
БИЛАНС НА СОСТОЈБА	5
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ.....	6
1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ	6
2 ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА	7
3 ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ.....	7
4 ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ.....	10
5 ДРУГИ ПРИХОДИ	11
6 МАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ И УСЛУГИ	11
7 ДРУГИ РАСХОДИ	11
8 ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ОД ПЛАТА.....	11
9 КАПИТАЛНИ РАСХОДИ	12
10 ПРЕНЕСЕНИ СРЕДСТВА НА ДРУГИ СУБЈЕКТИ	12
11 НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА	12
12 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	13
13 ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА	13
14 АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА	13
15 ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ.....	13
16 ОБВРСКИ СПРЕМА ДРЖАВАТА	13
17 ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	13
18 ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА	13
19 НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА	13
АНЕКС 1 - ПРЕГЛЕД НА ДОКУМЕНТИ ЗА ПОДДРШКА НА ФИНАНСИСКИОТ ИЗВЕШТАЈ за Институционалниот грант финансиран од Цивика мобилитас со периодот на известување 01.01-31.12.2021.....	14



До

Раководството, Управниот одбор и Собранието на
Здружение за поддршка на луѓето што живеат со ХИВ – ЗАЕДНО ПОСИЛНИ Скопје

Извештај на независниот ревизор

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Здружението за поддршка на луѓето што живеат со ХИВ - ЗАЕДНО ПОСИЛНИ Скопје, кои вклучуваат биланс на состојбата на ден 31.12.2021 година и билансот на приходи и расходи за периодот кој што завршува на тој ден и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот е одговорен за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен весник на Република Северна Македонија бр. 79 од 11 јуни 2010 година. 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 или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на ентитетот. 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 коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи во сите значајни аспекти даваат вистината и објективна слика за финансиската состојба на 31.12.2021 година, и приходите и расходите за годината која завршува на тој ден во согласност со Законот за сметководство за непрофитни организации во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Мислење за усогласеноста на финансискиот извештај за Институционален грант со условите од договорот.

Согласно договорот за институционалниот грант добиен од страна на Македонскиот Центар за Меѓународна Соработка во рамките на проектотот Цивика мобилитас утврдена е обврска за ревизорот да изрази мислење за финансискиот извештај за истиот.

Според нашето мислење, финансискиот извештај за Институционалниот грант имплементиран од Здружението за поддршка на луѓето што живеат со ХИВ – ЗАЕДНО ПОСИЛНИ Скопје презентиран во Анекс I кон финансиските извештаи дава вистинска и објективна слика на трошоците и приходите за периодот 01.01-31.12.2021 година и соодветните трошоци во вкупен износ од 2.189.031 денари се настанати во согласност со Законските прописи во Република Северна Македонија и одредбите на Договорот за институционален грант број 11-219/1-2020 од 03.07.2020 и Анекс број 11-90/6-2021 од 01.07.2021. Учество на Договорниот орган изнесува 100% од трошоците.

Скопје, 29.04.2022 година

За Ефект плус Скопје

Овластен ревизор кој ја вршел
ревизијата



Управител

Кристина Тилиќ

**ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2021
ЗДРУЖЕНИЕ ЗА ПОДДРШКА НА ЛУГЕТО ШТО ЖИВЕАТ СО ХИВ - ЗАЕДНО
ПОСИЛНИ СКОПЈЕ**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	белешки	2021 во денари	2020 во денари
Приходи		<u>11.403.898</u>	<u>10.260.887</u>
Приходи од донации	(4)	9.327.402	7.840.148
Финансиски приходи		-	26.668
Други приходи	(5)	24.300	-
Пренесен дел од вишокот на приходи		2.052.196	2.394.071
Расходи		<u>(10.371.157)</u>	<u>(8.208.691)</u>
Материјални расходи и услуги	(6)	(1.519.976)	(1.438.666)
Други расходи	(7)	(3.513.163)	(1.251.333)
Плати и надоместоци од плати	(8)	(2.812.757)	(2.519.349)
Капитални расходи	(9)	(199.589)	(68.080)
Пренесени средства на други субјекти	(10)	(2.325.672)	(2.931.263)
Приливи над одливи пред данок од добивка		<u>1.032.741</u>	<u>2.052.196</u>
Данок од добивка			
Нето приходи над расходи за наредна година		<u>1.032.741</u>	<u>2.052.196</u>

Финансиските извештаи се одобрени од страна на Раководството на Здружението на ден 20.02.2022 година.



За Здружение за поддршка на луѓето што живеат со ХИВ –
ЗАЕДНО ПОСИЛНИ Скопје

Белешките се составен дел на финансиските извештаи.

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

	белешки	2021 во денари	2020 во денари
СРЕДСТВА			
Нетековни средства		329.874	207.470
Недвижности, постројки и опрема	(11)	329.874	207.470
Тековни средства		1.498.634	2.337.227
Парични средства	(12)	1.482.693	2.290.439
Останати побарувања	(13)	516	31.363
Активни временски разграничувања	(14)	15.425	15.425
Вкупно средства		1.828.508	2.544.697

КАПИТАЛ И ОБВРСКИ

Извори на средства (фондови)		329.874	207.470
Деловен фонд		329.874	207.470
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	(15)	250.556	281.879
Обврски спрема државата	(16)	19.558	3.152
Останати краткорочни обврски	(17)	195.779	0
Пасивни временски разграничувања	(18)	1.032.741	2.052.196
Вкупно извори на средства и обврски		1.828.508	2.544.697



За Здружение за поддршка на
лукото што живеат со ХИВ-
ЗАЕДНО ПОСИЛНИ Скопје

Белешките се составен дел на финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Општи податоци

Целосен назив на субјектот: Здружение за поддршка на луѓето што живеат со ХИВ – ЗАЕДНО ПОСИЛНИ Скопје

Седиште: Васко Каџанов бр.2/4 Скопје

ЕДБ : 4080013541173

ЕМБС : 6921035

Овластени лица: Александар Темелковски и Андреј Сених

Основачи: Елмаз Ариф, Румена Крастовска, Нинослав Младеновиќ, Иван Домазетовски, Кире Благоески, Сафет Ахмед, Сузана Петкова, Андреј Сених, Лилјана Андова и Елизабета Божинска

Претежна дејност: 94.99 - Дејности на други организации врз база на зачленување, неспомнати на друго место

Организационен облик: Општествени организации, фондации и здружение на граѓани

Датум на основање: 05.10.2013

Раководство

Согласно Статутот, органите на Здружението се:

- Собранието,
- Претседател
- Управниот Одбор и
- Надзорен Одбор

Здружението со своето делување настојува да ги оствари следниве специфични цели:

- Зајакнување на луѓето што живеат со ХИВ за да можат да се справуваат со предизвиците што ги носат здравствените и социјалните аспекти на ХИВ инфекцијата;
- Искоренување на стигмата и дискриминацијата кон луѓето што живеат со ХИВ и оние што на друг начин се засегнати од ХИВ во сите сегменти на општественото живеење;
- Обезбедување самопомош, меѓусебна поддршка, солидарност, грижа и надворешна поддршка за луѓето што живеат со ХИВ и нивните блиски;
- Обезбедување квалитетен и достоинствен живот за луѓето што живеат со ХИВ;
- Обезбедување поголемо учество на луѓето со ХИВ во решавањето на сите прашања што ги засегаат, во согласност со Денверските принципи од 1983 година, меѓународно признатиот принцип GIPA од 1994 година, како и во согласност со целокупната светска традиција на активизмот на луѓето со ХИВ и СИДА во борбата за човекови права, за изнаоѓање и усовршување на терапиите и лекувањето и за универзален пристап до нив;
- Подобрување на квалитетот и достапноста на расположливите здравствени услуги и сервиси за луѓето што живеат со ХИВ;
- Обезбедување навремен и континуиран пристап до современа и квалитетна антиретровирусна терапија и сеопфатно лекување и здравствена нега за луѓето што живеат со ХИВ, во согласност со најсовремените достигнувања на науката;
- Унапредување и заштита на граѓанските, здравствените, секуналните и репродуктивните права, како и останатите човекови права на луѓето што живеат со ХИВ во сите сегменти на општественото живеење.

2 ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Законот за сметководство за непрофитни организации и Правилникот за сметководството за непрофитните организации.

Финансиските извештаи се засновани на сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени односно трансакции и на претпоставката за континуитет. Финансиските извештаи се подготвени во согласност со усвоените сметководствени политики обелоденети во белешката три.

Функционална валута на Здружението е македонскиот денар.

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари и се изготвени врз основа на податоците од работењето за годината која завршува на 31.12.2021 година.

3 ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составувањето на овие финансиските извештаи се следните:

3.1 Признавање на приходи

Приходите се признаваат според сметководственото начело на модифицирано настанување на деловни промени односно трансакции. Приходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно. Приходите се расположиви кога се остварени во пресметковниот период или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот периодот под услов приходите да се однесуваат на пресметковниот период и служат за покритие на обврските од тој пресметковен период.

Приходите од камати се признаваат соодветно на времето кое што го рефлектира ефективниот принос на средства.

3.2 Признавање на расходи

Расходите се признаваат според сметководственото начело на модифицирано настанување на деловни промени односно трансакции, односно се признаваат во пресметковниот период во кој што настанале или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период под услов обврската за плаќање да настанала во тој пресметковен период.

Расходите за камати кои настануваат во врска со позајмувањето на средства или кредитирање од страна на други субјекти се признаваат во периодот во кој настануваат и за кои се однесуваат.

Непрофитните организации пресметуваат годишен данок на вкупен приход на приходи остварени од стопанска дејност намалени за 1 милион денари, по стапка од 1%

3.3 Капитални расходи

Капиталните расходи се признаваат кога набавените средства ја зголемуваат очекуваната идна економска полезност од нематеријалните средства. Капиталните расходи се евидентираат кога се набавуваат фиксни средства или истите се доработуваат со што се додава вредност на веќе постоечките фиксни средства. Истите се евидентираат како средство во билансот и се евидентираат во деловниот фонд на Здружението.

3.4 Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, се извршува по средниот курс важечки на денот на билансот на состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се исказани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат.

Вредноста на користените странски валути на 31.12.2021 е следна

Валута	2021 МКД	2020 МКД
1 ЕУР	61,6270	61,6940
1 USD	54.3736	50,2353

3.5 Недвижности, постројки и опрема

Едно средство се признава како опрема кога е сигурно дека субјектот го поседува истото и дека од него ќе остварува идни економски користи и кога трошоците за негово стекнување можат објективно да се измерат.

Набавната вредност на едно средство ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, во кои влегуваат:

- фактурна вредност на средството (намалена за евентуалните попусти и работи);
- царините и даночите при неговата набавка;
- трошоци за подготвување на местото;
- иницијални трошоци во врска со испорака и ракување;
- трошоци на монтажа и
- надомести на експерти поврзани со средството.

Опремата тековно се вреднува според набавна, историска вредност, намалена за акумулираната амортизација и оштетување на средствата. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се исказуваат во рамките на административни и трошоци на продажба. Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се исказува во рамките на останати расходи. Вредноста на средствата до 100 евра во денарска противвредност се евидентира како ситен инвентар.

Пресметката на амортизација е според праволиниска метода на отпис според пропишаните годишни стапки на амортизација за 2021 година се следните:

Опис	2021	2020
Компјутери и останата опрема	14-20%	14-20%
Мебел	20%	20%

3.6 Побарувања

Побарувањата се признаваат според пресметаните износи согласно законските прописи.

3.7 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од паричните средства во благајна, на трансакциски сметки, до тримесечни депозити во банки, паричните средства во благајната и на сметките во домашна валута се прикажуваат во номинален износ, а во странска валута во денари според курсот на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на билансирањето.

3.8 Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи и останатите обврски се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

3.9 Фондови и резерви

Фондовите претставува сопствени трајни извори на средства за работење на Здружението, кој ги опфаќа иницијалните, како и дополнително вложените средства. Акумулираната добивка се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите нераспоредени добивки до денот на билансот на состојба. Непокриената загуба се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите непокриени загуби до денот на билансот на состојба.

3.10 Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Здружението врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во националниот фонд и преку него до приватни пензиски фондови за поедини вработени. Здружението нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Здружението е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на двемесечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Здружението нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи и веројатноста за нивно настанување во моментов е мала.

4 ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ

Во тековната година Здружението има остварено приходи врз основа на донации во износ од 9.327.402 денари. (2020: 7.840.148 денари).

Приходите по донатори се распределени во следната табела:

Донатор	(во денари)	2021
Меѓународна доброволска фондација "Алијанса за Јавно здравје" Украина	5.867.897	
Фондација за доброволни цели (CAF)	513.236	
Министерство за здравство на РСМ	1.701.816	
Македонски Центар за Меѓународна Соработка	1.728.845	
Македонија лек	20.000	
Останати донатори	3.000	
Фондација отворено општество Македонија	(507.392)	
Вкупно		9.327.402

Во текот на 2021 година Здружението ја има вратено донацијата од 507.392 денари од 2020 година на Фондација отворено општество Македонија, поради нереализирање на активностите.

Здружението врши имплементација на следните договори:

Донатор	Назив на проект	Период на имплементација на проект	Износ на донација по договор
Меѓународна доброволска фондација "Алијанса за Јавно здравје" Украина	Одржливост на услугите за клучното население во Источна Европа и регионот на Централна Азија	01.04.2019-31.12.2021	239.941,00 USD
Меѓународна доброволска фондација "Алијанса за Јавно здравје" Украина	Одржливост на услугите за клучното население во Источна Европа и регионот на Централна Азија	01.02.2021-31.12.2021	40.781,10 USD
Министерство за здравство на РСМ	Позитивна превенција и психосоцијална поддршка кај лицата со ХИВ и нивните партнери со превенција кај MCM	31.01.2021-31.12.2021	1.700.000,00 ден
Фондација за помош на доброволни цели CAF	Подобрување на здравствените резултати за мажите кои имаат секс со мажи во Македонија	03/2020-03/2022	25.000,00 €
Македонски Центар за Меѓународна Соработка МЦМС	Институционален грант	01.07.2020-30.06.2021	1.992.870,00 ден
Македонски Центар за Меѓународна Соработка МЦМС	Институционален грант	01.07.2021-30.06.2022	2.526.199,00 ден

Донатор	Назив на проект	Период на имплементација на проект	Износ на донација по договор
Deutsche aids - Hilfe E.V, Berlin	Европски правен форум за ХИВ - Дискриминација на луѓето кои живеат со ХИВ во здравствени установи	01.09.2020-31.12.2021	4.000,00 €

5 ДРУГИ ПРИХОДИ

Во тековната година Здружението има остварено приходи од доброволен прилог во рамките на доброволен настан организиран по повод 1 Декември – Светскиот ден на сида 2021 во износ од 24.300 денари (2020: нема).

6 МАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ И УСЛУГИ

Опис	2021	2020
Потрошени материјали	138.358	135.402
Потрошена енергија	150.038	78.475
Други услуги	761.382	683.132
Превозни-транспортни услуги	139.913	106.276
Реклама, пропаганда и презентација	44.628	175.775
Наемници	285.657	259.606
Вкупно	1.519.976	1.438.666

7 ДРУГИ РАСХОДИ

Опис	2021	2020
Провизија за платен промет	64.689	53.958
Дневници за службени патувања и патни трошоци	96.115	73.201
Интелектуални и други услуги	3.049.540	907.284
Негативни курсни разлики	17.980	28.380
Останати други расходи	840	20.215
Донации и помошти на физички лица	61.000	108.600
Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	222.999	59.695
Вкупно	3.513.163	1.251.333

Во интелектуални и други услуги се вклучени трошоците за услуги од надворешно ангажирани лица, трошоците за сметководствени услуги, трошоци за дизајн и графичка адаптација и услуги за поправки и сервисирање и сл.

8 ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ОД ПЛАТА

Износот на вклкуирани плати за 2021 година изнесува 2.812.757 денари (2020: 2.519.349 денари)

Во Здружението бројот на вработени на 31.12.2021 е 4 лица (2020: 4 лица).

12 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Опис	2021	2020
Жиро сметки	1.480.113	2.287.859
Девизна сметка	0	0
Благајна	2.580	2.580
Вкупно	1.482.693	2.290.439

13 ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

Опис	2021	2020
Побарување од донатори	0	30.847
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	516	516
Вкупно	516	31.363

14 АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Опис	2021	2020
Депозит за кирија	15.425	15.425
Вкупно	15.425	15.425

15 ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Обврските кон добавувачи на 31.12.2021 изнесуваат 250.556 денари (2020: 281.879 денари).

16 ОБВРСКИ СПРЕМА ДРЖАВАТА

Со 31.12.2021 Здружението има обврски за даноци и придонеси по договор за дело и авторско дело во износ од 19.558 денари (2020: 3.152 денари).

17 ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Со 31.12.2021 Здружението има обврски кон физички лица ангажирани по договор на дело во рамките на проектните активности во износ од 195.779 денари и истите се исплатени во јануари 2022 година.

18 ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Со 31.12.2021 Здружението има вишок за пренос во наредна година во износ од 1.032.741 денари (2020: 2.052.196 денари).

19 НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

Нема настани по датумот на билансот на состојба кои треба да бидат обелоденети во овие финансиски извештаи.