



Финансиски извештаи и
Извештај на независните ревизори

СОС Детско село, Македонија

31 декември 2014 година

Содржина

	Страна
Извештај на независните ревизори	1
Биланс на состојба	3
Извештај за финансиските активности	5
Извештај за промените во акумулираните фондови	7
Движење на рестриктивните фондови	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9



Grant Thornton

Извештај на независните ревизори

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 Раководството на
СОС Детско село, Македонија

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на СОС Детско село, Македонија составени од Биланс на состојба на ден 31 декември 2014 година, и Извештај за финансиските активности, Извештај за промените во акумулираните фондови и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, преглед на значајни сметководствени политики и други објаснувачки информации, вклучени на страните 3 до 22.

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 за непрофитни организации и сметководствените политики опишани во белешка 1 кон финансиските извештаи, 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 Меѓународните стандарди за ревизија. 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. При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективността на внатрешната контрола.



Grant Thornton

Извештај на независните ревизори

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 Раководството на
СОС Детско село, Македонија

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на СОС Детско село, Македонија составени од Биланс на состојба на ден 31 декември 2014 година, и Извештај за финансиските активности, Извештај за промените во акумулираните фондови и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, преглед на значајни сметководствени политики и други објаснувачки информации, вклучени на страните 3 до 22.

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 за непрофитни организации и сметководствените политики опишани во белешка 1 кон финансиските извештаи, 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 Меѓународните стандарди за ревизија. 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. При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективността на внатрешната контрола.

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

Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат објективно во сите материјални аспекти финансиската состојба на СОС Детско село, Македонија на 31 декември 2014 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија за непрофитни организации и сметководствените политики опишани во белешка 1 кон финансиските извештаи.

Останати прашања

Финансиските извештаи на СОС Детско село, Македонија со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2013 година се ревидирани од друг ревизор кој во својот извештај од 23 мај 2014 година изразил мислење без резерва за истите.

Скопје,
13 мај 2015 година

Грант Торнтон ДОО

Управител
Сузана Ставриќ




Овластен ревизор
Сузана Ставриќ

Финансиски извештаи
31 декември 2014 година

Биланс на состојба

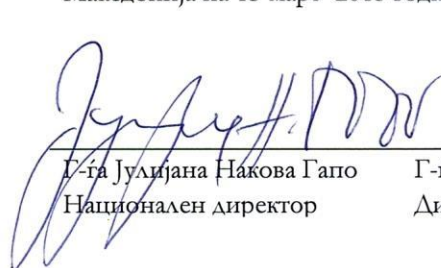
СРЕДСТВА	Белешки	во илјади денари	
		31.12.2014	31.12.2013
Нетековни средства			
Нематеријални средства	2.1	479	204
Земјиште, згради, опрема	2.2	96.085	19.137
Инвестициски средства	2.3	-	-
Останати долгорочни финансиски средства		-	-
Вложувања во хартии од вредност		-	-
Биолошки средства		-	-
Вкупно нетековни средства		96.564	19.341
Тековни средства			
Залиха на стоки	2.4	189	175
Побарувања			
Побарувања од купувачите	2.5	801	932
Останати краткорочни побарувања	2.5	87	267
Претплата за даноци	2.7	15	15
Останати побарувања	2.5	18	-
		921	1.214
Пари и парични еквиваленти	2.6	18.745	13.696
Останати краткорочни финансиски средства		-	-
Вкупно тековни средства		19.855	15.085
ВКУПНО СРЕДСТВА		116.419	34.426
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акумулирани фондови			
Акумулиран фонд (Капитал)	4.1	107.655	28.142
Вкупно акумулирани фондови		107.655	28.142
Нетековни обврски			
Средства во доверба	2.8	3.951	3.278
Долгорочни резервирања	2.9	-	-
Вкупно нетековни обврски		3.951	3.278

Финансиски извештаи
31 декември 2014 година

Биланс на состојба (продолжува)

	Белешки	31.12.2014	во илјади денари 31.12.2013
Тековни обврски		-	-
Потенцијални обврски		-	-
Одложени приходи	2.11	236	460
Рестриktivни фондови	4.2	865	117
Останати тековни обврски		3.712	2.429
Обврски кон добавувачите	2.10	890	613
Останати краткорочни обврски	2.10	1.897	1.523
Обврски за даноци	2.10.1	925	293
Обврски кон вработените	2.10.2	-	-
Вкупно тековни обврски		4.813	3.006
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		116.419	34.426

Овие финансиските извештаи се одобрени од Раководството на СОС Детско село,
Македонија на 13 март 2015 година и потпишани од:

		
Г-ѓа Јулијана Накова Гапо Национален директор	Г-ѓа Виолета Георгиевска Директор на Детско село	Г-ѓа Снежана Серафимовска Раководител на сметководство

Финансиски извештаи
31 декември 2014 година

Извештај за финансиските активности

ПРИХОДИ	Беле шки	Нерес- триктив- ни фондови	Рестрик- тивни фондови	2014		Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	во илјади денари 2013	
				Вкупно				Вкупно	
Приходи од странство		58.001	4.708	62.709		56.623	-	56.623	
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	58.001	4.708	62.709		56.623	-	56.623	
Приходи од странство за градба	3.1.2	-	-	-		-	-	-	
Локални приходи		5.964	674	6.638		7.132	319	7.451	
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	5.000	258	5.258		6.112	-	6.112	
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	937	416	1.353		1.015	319	1.335	
Локални приходи од оперативни активности	3.4	-	-	-		-	-	-	
Останати локални приходи	3.5	27	-	27		5	-	5	
Вкупно примања		63.965	5.382	69.347		63.755	319	64.074	
ТРОШОЦИ									
Програмски/проектни трошоци	3.6	(49.535)	-	(49.535)		(53.105)	(319)	(53.425)	
Административни трошоци	3.7	(11.630)	(4.744)	(16.374)		(11.492)	-	(11.492)	
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(907)	-	(907)		(1.240)	-	(1.240)	
Останати трошоци	3.9	-	-	-		-	-	-	
Вкупно трошоци		(62.072)	(4.744)	(66.816)		(65.837)	(319)	(66.156)	
Пренесени средства – вишок од претходна година		8.626	-	8.626		11.039	-	11.039	
Нето суфицит/дефицит од оперативни активности		10.519	638	11.157		8.957	-	8.957	

Придружните белешки се составен дел на овие финансиски извештаи

Финансиски извештаи
31 декември 2014 година

Извештај за финансиските активности (продолжува)

Во илјади денари		2014					2013
	Беле- шки	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно	Нерестри- ктивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно
Приходи/расходи од финансиски активности							
Приходи од камата	3.10	1	-	1	4	-	4
Банкарска провизија	3.10	(208)	-	(208)	(195)	-	(195)
Други финансиски приходи (расходи)	3.10	-	-	-	-	-	-
Курсни разлики	3.10	149	-	149	(35)	-	(35)
Вкупно финансиски приходи		(58)	-	(58)	(226)	-	(226)
Нето добивка/загуба пред оданочување		10.461	638	11.099	8.731	-	8.731
Даночен расход	3.11	(197)	-	(197)	(105)	-	(105)
Нето добивка/загуба по оданочување		10.264	638	10.902	8.626	-	8.626

Финансиски извештаи
31 декември 2014 година

Извештај за промените во акумулираните фондови

Акумулирани фондови	Белешка	31.12.2014	31.12.2013
Нерестриktivни	4.1		
01.01		28.142	31.252
Набавки на материјални и нематеријални средства		90.838	1.080
Амортизација, ревалоризација		(13.615)	(1.900)
Движење на залихата на стоки/производи		14	123
Отписи		-	-
Добивка/Загуба на годината		2.276	(2.412)
Корекција на почетното салдо		-	-
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
31.12		107.655	28.142
Рестриktivни	4.2		
01.01		118	116
Примени средства		6.258	321
Потрошени средства		5.511	319
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
31.12		865	117
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови		108.520	28.259

Движење на рестриktivните фондови

	Состојба на 01.01.2014	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2014
Херман Гмајнер фонд	-	-	-	-
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	-	5.513	4.722	791
Државни грантови	4	467	416	55
Останати	114	278	373	19
Вкупно рестриktivни Фондови	118	6.258	5.511	865
	Состојба на 01.01.2013	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2013
Херман Гмајнер фонд	-	-	-	-
Државни грантови	-	-	-	-
Грант за волонтери	114	-	-	114
Останати	2	321	319	4
Вкупно Рестриktivни Фондови	116	321	319	118

Финансиски извештаи
31 декември 2014 година

Извештај за паричните текови

Парични текови од оперативни активности	Белешки	31.12.2014	31.12.2013
Добивка по оданочување		10.902	8.626
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(8.626)	(11.039)
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		1.254	1.202
Оперативен вишок пред промени во капиталот		3.530	(1.210)
Зголемување/намалување на побарувањата	2.5	293	(215)
Побарувања од купувачите		131	(2)
Останати побарувања од вработените		180	(213)
Останати краткорочни побарувања		(18)	-
Однапред платени трошоци/Одложени трошоци		-	-
Одложени трошоци	2.7	-	-
Претплата на даноци	2.7	-	-
Зголемување на залихите	2.4	(14)	(123)
Зголемување/Намалување на обврските		2.480	365
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	674	316
Обврски кон добавувачите	2.10	277	(104)
Останати обврски	2.10	374	240
Обврски за даноци	2.10.1	632	(26)
Обврски кон вработените	2.10.2	-	-
Одложени приходи	2.11	(224)	(62)
Обврски за рестриктивни фондови	4.2	747	2
Парични средства од оперативни активности		6.289	(1.182)
Платени камати		-	-
Платени даноци		-	-
Нето парични средства од оперативни активности		6.289	(1.182)
Парични приливи/одливи од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(835)	(1.080)
Набавка на неметаријални средства	2.1	(405)	-
Нето парични средства за инвестициски активности		(1.240)	(1.080)
Парични приливи/одливи од финансиски активности			
Парични приливи од долгорчни позајмици	2.9	-	-
Нето парични средства од финансиски активности		-	-
Вкупно парични приливи/одливи		5.049	(2.262)
Нето промени на пари и парични еквиваленти		5.049	(2.262)
Пари и парични еквиваленти на почетокот на периодот	2.6	13.696	15.958
Пари и парични еквиваленти на крајот на периодот		18.745	13.696

Белешки кон финансиските извештаи

ГЕНЕРАЛНИ ИНФОРМАЦИИ

СОС Детско Село Македонија (Ентитетот) е непрофитна организација со регистарски број 5521734, регистрирана на 09 Мај 2000, во Скопје, Република Македонија на иницијатива на SOS Kinderdorf International. Одлуката за формирање 10-1929/2 е издадена од Министерството за правда на 30 Март 2001 година.

Ентитетот е невладина организација за социјален развој која е посветена на правата на децата и е активна на полето на правата на децата. Социјалните активности се однесуваат на децата без родителска грижа и за тие деца кои живеат во тешки услови. Главна цел на овие активности е да се почитуваат, промовираат и да се прифатат прваат на децата.

Адресата на СОС Детско Село Македонија е:

Димитрије Туповиќ, 25
1000 Скопје
Република Македонија

Ентитетот е репрезентиран од:

Јулијана Накова- Национален директор
Виолета Георгиевска- Директор на Детско Село Македонија

Членови на Управен одбор се:

- Зорица Серафимовска- Арсовска
- Дамир Чорик
- Иван Двојаков
- Александар Трајковски
- Славица Спирковска
- Емилија Трајковиќ- Христова

На 31.12.2014 година, Ентитетот се состои од следниве објекти, програми и проекти:

- ПУ СОС Детско Село Скопје
- Младинска заедница Радишани;
- Младинска заедница Бардовци;
- Програма за полунезависно живеење;
- Програма за застапување;
- Програма за информатичка технологија;
- Програма за собирање средства (fund raising)
- Советодавен центар Гази Баба;
- Советодавен центар Шуто Оризари;
- Национална канцеларија.

Белешки кон финансиските извештаи

ГЕНЕРАЛНИ ИНФОРМАЦИИ

СОС Детско Село Македонија (Ентитетот) е непрофитна организација со регистарски број 5521734, регистрирана на 09 Мај 2000, во Скопје, Република Македонија на иницијатива на SOS Kinderdorf International. Одлуката за формирање 10-1929/2 е издадена од Министерството за правда на 30 Март 2001 година.

Ентитетот е невладина организација за социјален развој која е посветена на правата на децата и е активна на полето на правата на децата. Социјалните активности се однесуваат на децата без родителска грижа и за тие деца кои живеат во тешки услови. Главна цел на овие активности е да се почитуваат, промовираат и да се прифатат прваат на децата.

Адресата на СОС Детско Село Македонија е:

Димитрије Туповиќ, 25
1000 Скопје
Република Македонија

Ентитетот е репрезентиран од:

Јулијана Накова- Национален директор
Виолета Георгиевска- Директор на Детско Село Македонија

Членови на Управен одбор се:

- Зорица Серафимовска- Арсовска
- Дамир Чорик
- Иван Двојаков
- Александар Трајковски
- Славица Спирковска
- Емилија Трајковиќ- Христова

На 31.12.2014 година, Ентитетот се состои од следниве објекти, програми и проекти:

- ПУ СОС Детско Село Скопје
- Младинска заедница Радишани;
- Младинска заедница Бардовци;
- Програма за полунезависно живеење;
- Програма за застапување;
- Програма за информатичка технологија;
- Програма за собирање средства (fund raising)
- Советодавен центар Гази Баба;
- Советодавен центар Шуто Оризари;
- Национална канцеларија.

1 Основа за подготовка на Годишниот Финансиски Извештај**1.1 Општо**

Сите сметководствени трансакции се регистрираат согласно националните закони (Законот за сметководство за непрофитни организации - Службен весник на РМ број 24/03, 20/05, 80/05, 17/11; Правилник за сметководство за непрофитни организации – Службен весник на РМ број 42/03, 08/09 и 175/11; Правилник за сметковен план и билансите на непрофитните организации – Службен весник на РМ број 117/05 и 11/06; Правилник за содржината на одделните сметки во Сметковниот план на непрофитните организации – Службен весник на РМ број 117/05 и други), Законот за данок од добивка, Законот за персонален данок на доход и Законот за данок на додадена вредност. Сите сметководствени трансакции истовремено се во согласност со сметководствените стандарди кои произлегуваат од Финансискиот прирачник на СОС Киндердорф Интернационал, како и согласно прирачникот за книжење и сметковниот план на СОС Киндердорф Интернационал.

Доколку постои контрадикторност помеѓу локалните и сметководствените стандарди на СОС Кондердорф, секогаш предност имаат локалните закони кои ја регулираат оваа проблематика.

Сите трансакции се регистрираат согласно законот за непрофитни организации врз основа на готовинска-модифицирана база: финансиските трансакции се евидентираат само кога е добиена готовина или кога е потрошена готовина. Оваа основа во сметководството има клучно влијание врз презентацијата на финансиските извештаи на организацијата.

1.2 Промени во курсевите на девизите – курсни разлики

Трансакциите изразени во странска валута се вршат според девизниот курс на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските кои се изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРМ на последниот ден од пресметковниот период. Курсирање т.е. сведување на девизните средства, обврските и побарувањата кои се изразени во девизни износи во кноководството, на средниот курс на Народна Банка на Р.Македонија, се врши најмалку еднаш во три месеци а задолжително на крајот на календарската година со 31. Декември.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

Промени во курсевите на девизите – курсни разлики (продолжува)

Добивките и загубите кои ќе произлезат од курсните разлики се опфатени во Билансот на успех како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

Забележани се следниве курсеви на ЕУР и УСД на 31.12.2014 година, според официјално објавените информации на НБРМ:

31.12.2014/мкд	31.12.2013/мкд	
EUR	61.48	61.51
USD	50.56	46.63

2 Белешки и изнесување кон Биланс на состојба**2.1 Нематеријални средства**

Нематеријалното средство почетно се мери според набавната вредност.

Набавната вредност на нематеријалното средство ја опфаќа фактурната вредност, вклучувајќи ги сите увозни давачки и неповратни даноци при купувањето и секој издоток кој директно се припишува на подготвување на средството за неговата наменета употреба. На сметките од нематеријалните средства се опфаќаат оснивачките издатоци, издатоците за истражување и развој, патенти, лиценци, концесии, заштитни знаци и останати слични добра, останатиот нематеријален имот и ревалоризацијата на нематеријалните средства.

Евиденцијата на набавката на нематеријалните средства се врши на товар на **Деловниот фонд** а во полза на поединечните сметки на кои се искажува набавната вредност на овие средства и истовремено на трошковните сметките на кои се искажува Набавката на нематеријалното средство.

За пресметка на амортизацијата се користи праволинискиот метод на амортизација кој резултира во константен расход за амортизација во текот на корисниот век на употреба на средството.

Нематеријалните средства започнуваат да се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства се спремни за употреба.

За таа цел се користат годишни амортизациони стапки утврдени со Номенклатурата на средствата за амортизација за непрофитните организации.

- ❖ 20% годишна амортизациона стапка се користи при пресметка на амортизацијата за компјутерски софтвери
- ❖ 20% годишна амортизациона стапка се користи при пресметка на амортизацијата на лиценци

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Белешки и изнесување кон Биланс на состојба (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Нематеријални средства (продолжува)
Белешка 2.1

Нематеријални средства	Лиценци и тантиеми	Останато	31.12.2014	31.12.2013
Трошок				
На 01.01.	381	-	381	381
Набавки	405	-	405	-
На 31.12.	786	-	786	381
Амортизација и отписи				
На 01.01.	(177)	-	(177)	(105)
Амортизација	(130)	-	(130)	(72)
Ревалоризација	-	-	-	-
Загуби поради штети	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-
На 31.12.	(307)	-	(307)	(177)
Нето вредност				
На 01.01.	204	-	204	276
На 31.12.	479	-	479	204

Во белешката 2.1 се изнесени почетната состојба на сметководствените софтвери и компјутерски лиценци на почетокот на годината изнесува 381.000 денари, нови набавки на лиценца за Прајд програмата на износ од 405.000 денари. Пресметаната амортизација во текот на годината изнесува 130.000 денари, а бидејќи коефициентот на ревалоризација за 2014 беше негативен немаше законска обврска за пресметка на ревалоризација на нематеријалните средства. Сегашната нето вредност на 31. Декември 2014 изнесува 479.000 денари.

2.2 Земјиште, згради, опрема

Материјалните средства се амортизираат според пропорционална метода и според векот на употреба на средството.

За материјалните средства основна за амортизација е набавната вредност. Амортизацијата се пресметува поединечно за секое материјално вложување според стапките на амортизација пропишани со номенклатурата на средствата за амортизација, се додека вредноста на средствата не биде во целост надоместена.

Следниве стапки се применуваат за амортизација на материјалните средства а согласно Номенклатурата на средствата за амортизација за непрофитните организации:

- ❖ 1% годишна амортизациона стапка за згради;
- ❖ 20% годишна амортизациона стапка за компјутери, печатачи, фотокопир машини;
- ❖ 14% годишна амортизациона стапка за телефонски апарати, телефакси, алат, графоскоп, проектори, музички апарати, телевизиски приемници;
- ❖ 15% годишна амортизациона стапка за патнички автомобили;
- ❖ 25% годишна амортизациона стапка за ципови и комби возила;
- ❖ 16% годишна амортизациона стапка за сефови и каси; клима уреди;
- ❖ 12% годишна амортизациона стапка за слики и други предмети за украсување, гасни котли, теписи, опрема за чистење и одржување на простории;
- ❖ 12% годишна амортизациона стапка за канцелариски и друг мебел;
- ❖ останати неспоменати долгорочни средства 10%.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Белешки и изнесување кон Биланс на состојба (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Земјиште, згради, опрема (продолжува)

Основицата за отпис се корегира за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот, функционалната поврзаност и слично.

Материјалните средства започнуваат да се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење на дејност.

Евиденцијата во книговодството се спроведува на поединечните аналитички конта на кои се искажува исправката на вредноста на средствата а на товар на Деловниот фонд.

Коефициентот на ревалоризација за 2014 беше негативен, и оттаму немаше законска обврска за пресметка на ревалоризација на материјалните средства.

Белешка 2.2

Земјиште, згради, опрема (во илјада денари)	Зем- ји- ште	Згради	Мебел	Опрема	Вози- ла	Град- ба	31.12.2014	31.12.2013
На 01.01.	-	10.541	2.270	6.227	3.620	-	22.658	21.578
Корекција на почетно салдо	-	2.867	375	493	452	-	4.187	-
Набавки	-	89.598	-	835	-	-	90.433	1.080
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер од/кон инвестициски средства	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.	-	103.006	2.645	7.555	4.072	-	117,278	22.658
Амортизација и отписи								
На 01.01.	-	2.162	(1.152)	(2.854)	(1.677)	-	(3.521)	(1.693)
Корекција на почетно салдо	-	(2.867)	(375)	(493)	(452)	-	(4.187)	-
Амортизација	-	(354)	(236)	(848)	(651)	-	(2.089)	(1.828)
Пренесена амортизација од набавки	-	(11.396)	-	-	-	-	(11.396)	-
Загуби поради штети	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.	-	(12.455)	(1.763)	(4.195)	(2.780)	-	(21.193)	(3.521)
Нето вредност								
На 01.01.	-	12.703	1.118	3.373	1.943	-	19.137	19.886
На 31.12.	-	90.551	882	3.360	1.292	-	96.085	19.137

Во Белешката 2.2 се изнесени почетната состојба на материјалните средства без амортизација и ревалоризација во износ од 22.658.000 денари, набавки на износ од 90.433.000 денари, од кои околу 89.500.000 денари беа донација на куќите во Детското село од СОС Киндердорф, почетната состојба на пресметаната амортизација и ревалоризација во износ од 3.521.000 денари, пресметаната амортизација за 2014 на износ од 13.485.000 денари и сегашната вредност на материјалните средства на 31.12.2014 која изнесува 96.085.000 денари.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Белешки и изнесување кон Биланс на состојба (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

2.3 Инвестициски средства

Белешка 2.3

Трансфер од/кон инвестициски средства	Белешка	31.12.2014	31.12.2013
Трошок			
На 01.01.		-	-
Набавки		-	-
Отписи		-	-
Трансфер од/кон инвестициски средства		-	-
На 31.12.		-	-
Амортизација и отписи			
На 01.01.		-	-
Амортизација		-	-
Загуби поради штети		-	-
Отписи		-	-
Ревалоризација		-	-
На 31.12.		-	-
Нето вредност			
На 01.01.		-	-
На 31.12.		-	-

2.4 Залиха на стоки

Залихите ги опфаќаат: залихи на новогодишни честитки или други производи наменети за дополнување на приходот на организацијата согласно предвидениот буџет, изработени рачни производи за продажба и сл.

Залихите на горенаведените производи се евидентираат според набавната вредност. Набавната вредност е составена од фактурната вредност, трошоците за превоз, утовар, растовар, даноците кои не може да се повратат и слични трошоци кои може да се поврзат со вредноста на горенаведените производи. Во конкретниот случај тоа се трошоците за печатење, дизајн, каталози за нарачки и пликови за пакување на новогодишни честитки.

Набавната вредност на Новогодишните честитки е пресметана на следниов начин:

Дата на набавка	Опис	Износ во мкд
ное. 14	Дизајн за честитки	47.037
ное. 14	Пликови за честитки	25.600
ное. 12	Останато	16.000
ное.-дек. 2014	Печатење и лого: 46.500 парчиња	337.104
	ДДВ во горенаведените набавки	74.473
	Набавна вредност (без ДДВ):	425.741
	Печатена количина:	46.500
	Цена по честитка (без ДДВ):	9,16

Белешка 2.4

Залихи	31.12.2014	31.12.2013
Производи за консумирање	-	-
Материјали	-	-
Производство во тек	-	-
Готови производи, Стоки	189	175
Вкупно	189	175

Белешката 2.4 ја претставува вкупната залиха на Новогодишни честитки со 31.12.2014 на износ од 189.000 денари, односно 24.364 парчиња новогодишни честитки, што е во согласност и со извештајот за попис.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Белешки и изнесување кон Биланс на состојба (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

2.5 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Белешка 2.5

Побарувања	31.12.2014	31.12.2013
Деца згрижени во СОС	-	-
Вработени во СОС	18	-
Побарувања од купувачи	801	932
Останати краткорочни побарувања	87	267
Вкупно	906	1.199

Побарувањата во белешката 2.5 се составени од побарувања од купувачите за продадени Новогодишни честитки: 801.000 денари, побарувања за дадени депозити и аванси: 87.000 денари и побарувања од вработените на износ од 18.000 денари.

2.6 Пари и парични еквиваленти

Белешка 2.6

Пари и парични еквиваленти	31.12.2014	31.12.2013
Банкарски сметки	14.623	10.417
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС	3.951	3.181
Благајна	171	98
Вкупно	18.745	13.696

Белешката 2.6 ја претставува состојбата на банкарските и готовинските сметки на крајот на годината на износ од 18.745.000 денари.

2.7 Претплата за даноци

Белешка 2.7

Одложени трошоци	31.12.2014	31.12.2013
Одложени трошоци (Активни временски разграничувања)	15	15
Вкупно	15	15

Белешката 2.7, го претставува износот на платени аконтации на данок на добивка, за кои Организацијата е во претплата, 15.000 денари.

2.8 Средства во доверба

Белешка 2.8

Средства во доверба	31.12.2014	31.12.2013
Состојба на 01.01.2014	3.278	2.961
Примени средства во текот на годината	534	500
Распределени средства во текот на годината	(313)	(34)
Курсни разлики	452	(150)
Камати	-	-
Банкарска провизија	-	-
Состојба на 31.12.2014	3.951	3.278

Износот од 3.951.000 денари претставуваат износ на парични средства за децата сместени во СОС Детско село Македонија, добиени преку спонзорската канцеларија во Виена заклучно со 31.12.2014 година. Средствата се наоѓаат на посебна сметка во Капитал Банка Скопје.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Белешки и изнесување кон Биланс на состојба (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

2.9 Долгорочни резервирања

Белешка 2.9

Долгорочни резервирања	31.12.2014	31.12.2013
Пензиски фондови	-	-
Фонд за технолошки вишок	-	-
Остнати фондови	-	-
Состојба на 31.12.2014	-	-

2.10 Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски

Белешка 2.10

Тековни обврски	31.12.2014	31.12.2013
Добавувачи СОС	-	-
Обврски кон добавувачи	890	613
Останати краткорочни обврски	1.897	1.523
Состојба на 31.12.2014	2.787	2.135

Износот од 2.787.000 денари се состои од обврски кон добавувачите за режиски трошоци и сл. (890.000 денари), а под останати обврски влегуваат 1.897.000 денари неисплатени средства кон децата во СОС Детско село Скопје, средства добиени од заштеди од семејниот буџет или од локални спонзори.

2.10.1 Обврски за даноци

Белешка 2.10.1

Обврски за даноци	31.12.2014	31.12.2013
Даноци	925	293
Социјални придонеси	-	-
Останато	-	-
Вкупно	925	293

Белешката 2.10.1 се состои од износот на пресметаниот данок на додадена вредност за продадените новогодишни честитки (306.000 денари), и околу 600.000 денари ДДВ за тренинзи реализирани преку странска организација за програмата Прајд.

2.10.2 Обврски кон вработените

Белешка 2.10.2

Обврски кон вработените	31.12.2014	31.12.2013
	-	-
Вкупно	-	-

2.11 Одложени приходи

Белешка 2.11

Одложени приходи	31.12.2014	31.12.2013
Одложени приходи (Пасивни Временски Разграничувања)	236	460
Вкупно	236	460

Износот од 236.000 денари претставува износ на ненаплатен дел од продадените новогодишни честитки заклучно со 31.12.2014 година. Имено, согласно правилото за модифицирано книжење на приходите, истите ќе се книжат како приход, во наредниот период, откако ќе бидат наплатени.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
 (Сите износи се изразени во илјада Денари освен доколку не е поинаку наведено)

3 Белешки и изнесувања кон Извештајот за Финансиските Активности

Сметководствена политика на трошоци

При утврдување на трошоците се применува начелото на модифицирано настанување, што значи дека се признаваат расходите во пресметковниот период во кој настанале ако се платени до 31.12. или најдоцна до 31ви Јануари наредната година под услов расходите да се однесуваат на тековната година. Трошоците кои не се платени до 31ви Јануари наредната година а се однесуваат на претходната година се евидентираат преку сметката Други активни временски разграничувања

Трошоците се поделени на Тековни трошоци на работењето, Трошоци на персоналот и Административни трошоци.

Сметководствена политика на приходи

Приходите во Националното здружение како непрофитна организација се евидентираат согласно законот за сметководство за непрофитни организации на следниов начин: како приход се смета само оној дел од фактурираната реализација кој е наплатен до 31.01. наредна година. Останатиот пресметан дел од фактурираната реализација се смета дека е одложен приход и преминува на сметката за пасивни временски разграничувања. Откако ќе се наплати фактурата, наплатениот износ се третира како приход а за истиот износ се намалува сметката на пасивните временски разграничувања.

Приходите се поделени на приходи од државни субвенции, приходи од донации во предмети, приходи поврзани со активности за собирање средства (Fund Raising), приходи од јавни фондови и останати приходи.

3.1.1 Приходи од странство за тековни трошоци

Белешка 3.1.1:

Приходи од странство за тековни трошоци	31.12.2014			31.12.2013		
	Нерестриktivни	Рестриktivни	Вкупно	Нерестриktivни	Рестриktivни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	17.376	-	17.376	16.460	-	16.460
Херман Гмајнер Фонд Германија	40.625	-	40.625	33.270	-	33.270
СОС Холандија	-	4.708	4.708	6.892	-	6.892
Вкупно	58.001	4.708	62.709	56.623	-	56.623

3.1.2 Приходи од странство за градба

Белешка 3.1.2

Приходи од странство за градба	31.12.2014			31.12.2013		
	Нерестриktivни	Рестриktivни	Вкупно	Нерестриktivни	Рестриktivни	Вкупно
ХГФД	-	-	-	-	-	-
СОС Киндердорф	-	-	-	-	-	-
СОС Холандија	-	-	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година

(Сите износи се изразени во илјада Денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки и изнесувања кон Извештајот за Финансиските Активности (продолжува)

3.2 Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)

Белешка 3.2:

Локални приходи од парични средства	31.12.2014			31.12.2013		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Донации од лица-повремени	333	-	333	318	-	318
Големи и средни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Филантропски донации	-	-	-	1.698	-	1.698
Донации од маркетинг активности	-	-	-	-	-	-
Донации од компании	61	258	319	-	-	-
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	597	-	597	-	-	-
Продажба на производи/стоки	1.741	-	1.741	1.623	-	1.623
Донации во предмети-лица	143	-	143	190	-	190
Донации во предмети-компани	2.125	-	2.125	2.073	-	2.073
Директни донации од странство	-	-	-	209	-	209
Вкупно	5.000	258	5.258	6.112	-	6.112

3.3 Локални приходи од државни субвенции и грантови

Белешка 3.3:

Локални приходи од државни субвенции и грантови	31.12.2014			31.12.2013		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Државни субвенции	-	-	-	35	-	35
Донации во предмети од јавни извори	937	-	937	980	-	980
Грантови	-	416	416	319	-	319
Вкупно	937	416	1.353	1.335	-	1.335

3.4 Локални приходи од оперативни активности

Белешка 3.4:

Локални приходи од оперативни активности	31.12.2014			31.12.2013		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Школарини од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер училишта	-	-	-	-	-	-
Провизии од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер градинки	-	-	-	-	-	-
Провизии од останати СОС објекти	-	-	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
 (Сите износи се изразени во илјада Денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки и изнесувања кон Извештајот за Финансиските Активности (продолжува)

3.5 Останати локални приходи

Белешка 3.5:

Останати локални приходи	31.12.2014			31.12.2013		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Продажба на средства	-	-	-	-	-	-
Закупнини	-	-	-	-	-	-
Поврат на ДДВ	-	-	-	-	-	-
Нespoменати приходи	27	-	27	5	-	5
Вкупно	27	-	27	5	-	5

3.6 Програмски/проектни трошоци

Белешка 3.6:

Програмски/проектни трошоци	Тековни трошоци	Трошоци на персоналот	Административни трошоци	Вкупно со 31.12.2014	Вкупно со 31.12.2013
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	10.855	17.344	825	29.024	32.928
СОС Младинска заедница Радишани	3.088	3.427	97	6.612	6.593
СОС Младинска заедница Бардовци	4.027	3.366	121	7.514	7.414
Програма за полунезависно живеење	806	-	23	829	1.324
Вкупно	18.776	24.137	1.066	43.979	48.259
Советодавни центри					
Гази Баба	1.429	1.689	86	3.204	3.057
Шуто Оризари	1.151	1.116	85	2.352	2.109
Вкупно	2.580	2.805	171	5.556	5.166
Вкупно за локација 1	21.356	26.942	1.237	49.535	53.425
Од рестриктивни фондови	-	-	-	-	319
Од нерестриктивни фондови	21.356	26.942	1.237	49.535	53.105
Вкупно трошоци	21.356	26.942	1.237	49.535	53.424

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
 (Сите износи се изразени во илјада Денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки и изнесувања кон Извештајот за Финансиските Активности (продолжува)

3.7 Административни трошоци

Белешка 3.7:

Административни трошоци	31.12.2014	31.12.2013
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриktivни фондови	2.617	2.530
Тековни трошоци и инвестиции од рестриktivни фондови	931	-
Трошоци на персоналот од нерестриktivни фондови	7.329	7.286
Трошоци на персоналот од рестриktivни фондови	2.971	-
Административни трошоци од нерестриktivни фондови	1.684	1.675
Административни трошоци од рестриktivни фондови	842	-
Вкупно од рестриktivни фондови	4.744	-
Вкупно од нерестриktivни фондови	11.630	11.492
Вкупно	16.374	11.492

3.8 Трошоци за собирање средства (fund raising)

Белешка 3.8:

Трошоци за собирање средства (fund raising)	31.12.2014	31.12.2013
Трошоци за активностите за собирање парични средства	626	869
Тековни трошоци	-	-
Трошоци на персоналот	281	297
Административни трошоци	-	74
Вкупно	907	1.240

3.9 Останати трошоци

Белешка 3.9:

Други трошоци	31.12.2014	31.12.2013
Амортизација	-	-
Отписи на имот и опрема	-	-
Вкупно	-	-

3.10 Финансиски приходи и трошоци

Белешка 3.10:

Финансиски приходи и трошоци	31.12.2014	31.12.2013
Банкарска камата	1	4
Банкарска провизија	(208)	(195)
Камата на позајмици	-	-
Курсни разлики	149	(35)
Вкупно	(58)	(226)

3.11 Даноци

Белешка 3.11:

Даноци	31.12.2014	31.12.2013
Данок од добивка на тековни активности	197	105
Данок на добиени грантови	-	-
Вкупно	197	105

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
 (Сите износи се изразени во илјада Денари освен доколку не е поинаку наведено)

4 Белешки и изнесување во врска со промените во акумулираните фондови

4.1 Акумулирани фондови

Акумулирани фондови	Белешка	31.12.2014	31.12.2013
Нерестриktivни	4.1		
01.01.		28.142	31.252
Набавки на материјални и нематеријални средства		90.838	1.080
Амортизација, ревалоризација		(13.615)	(1.900)
Движење на залихата на стоки/производи		14	123
Отписи		-	-
Добивка/Загуба на годината		2.276	(2.412)
Корекција на почетното салдо		-	-
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
31.12.		107.655	28.142
Рестриktivни	4.2		
01.01.		118	116
Примени средства		6.258	321
Потрошени средства		5.511	319
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
31.12.		865	118
Вкупно Акумулирани фондови со рестриktivни фондови		108.520	28.259

Акумулираните фондови се составени од нето вредноста на нематеријалните и материјалните средства на организацијата на крајот на периодот-капиталот 107.655.000 денари.

4.2 Движење на рестриktivните фондови

	Состојба на 01.01.2014	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2014
Херман Гмајнер фонд	-	-	-	-
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	-	5.513	4.722	791
Државни грантови	4	467	416	55
Останати	114	277	372	19
Вкупно Рестриktivни Фондови	118	6.258	5.511	865
	Состојба на 01.01.2013	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2013
Херман Гмајнер фонд	-	-	-	-
Државни грантови	-	-	-	-
Грант за волонтери	114	-	-	114
Останати	2	321	319	4
Вкупно Рестриktivни Фондови	116	321	319	118

Износот на рестриktivните фондови 865.000 денари е составен од 791.000 денари, непотрошени средства од добиени средства за програмата Прајд, 55.000 денари, останати средства за трошење за наредната 2014 година од добиен грант од Град Скопје и 19.000 денари непотрошени средства од Фруктал Словенија, останати за 2015 година. Вкупно примени средства 2014 на име фондови со строго наменски карактер-рестриktivни, се на износ од 6.257.000 денари, од кои 5.513.000 денари од СОС Холандија за програмата Прајд, 410.000 денари од Град Скопје, 30.000 денари од Општина Гази Баба, 27.000 денари од Рома Ресурс Центар и од Фруктал Словенија 277.000 денари.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2014 година
(Сите износи се изразени во илјада Денари освен доколку не е поинаку наведено)

5 Потенцијални и превземени обврски

Даночни обврски

Даночните книги и евиденцијата на СОС Детско село, Македонија за годините што завршуваат на 31 декември 2014 година не биле целосно контролирани од страна на локалните даночни власти. Според тоа, даночните обврски на Асоцијацијата не може да се сметаат за конечни. Дополнителните даночни обврски кои би произлегле од прегледот од страна на даночните власти во овој момент не може да се одредат со разумна точност.

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2014 година, нема правни постапки покренати против Асоцијацијата. Дополнително, разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Асоцијацијата 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 Асоцијацијата верува дека нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на билансирање кои не се веќе признати во финансиските извештаи.

6 Настани по датумот на известувањето

По 31 декември 2014 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.



Grant Thornton

www.grant-thornton.com.mk