



Grant Thornton

Финансиски извештаи и
Извештај на независните ревизори

СОС Детско село, Македонија

31 декември 2015 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

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 (во понатамошниот текст „Ентитетот“), составени од Биланс на состојба на ден 31 декември 2015 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 Белешките 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 предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи ентитетот со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на ентитетот.

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 2015 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 Белешките кон финансиските извештаи.

Освен тоа:

- Процедурите за набавки спроведени за Програмата за интервентна поддршка се извршени во согласност со интерните процедури за набавка на СОС Детско село, Македонија, како и во согласност со GSC политиките за набавки и Прирачникот за системите на интерни контроли на СОС Детско село, Интернационал.

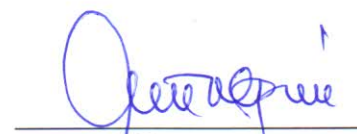
Скопје,

28 април 2016 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје



Директор
Сузана Ставриќ



Овластен ревизор
Сузана Ставриќ

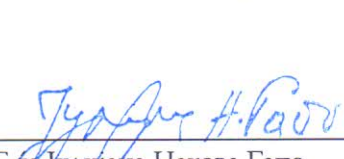
Биланс на состојба

СРЕДСТВА		во илјади денари	
	Белешки	31.12.2015	31.12.2014
Нетековни средства			
Нематеријални средства	2.1	1.457	479
Земјиште, згради, опрема	2.2	100.895	96.085
Инвестициски средства	2.3	-	-
Останати долгорочни финансиски средства		-	-
Вложувања во хартии од вредност		-	-
Биолошки средства		-	-
Вкупно нетековни средства		102.352	96.564
Тековни средства			
Залиха на стоки	2.4	314	189
<i>Побарувања</i>			
Побарувања од купувачите	2.5	703	801
Останати краткорочни побарувања	2.5	347	87
Претплата за даноци	2.7	15	15
Останати побарувања	2.5	-	18
		1.065	921
Пари и парични еквиваленти	2.6	54.868	18.745
Останати краткорочни финансиски средства		-	-
Вкупно тековни средства		56.247	19.855
ВКУПНО СРЕДСТВА		158.599	116.419
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акумулирани фондови			
Акумулиран фонд (Капитал)	4.1	142.554	107.655
Вкупно акумулирани фондови		142.554	107.655
Нетековни обврски			
Средства во доверба	2.8	5.114	3.951
Долгорочни резервирања	2.9	-	-
Вкупно нетековни обврски		5.114	3.951

Финансиски извештаи
31 декември 2015 година

Биланс на состојба (продолжува)		во илјади денари	
	Белешки	31.12.2015	31.12.2014
Тековни обврски		-	-
Потенцијални обврски		-	-
Одложени приходи	2.11	409	236
Рестриktivни фондови	4.2	7.041	865
Останати тековни обврски		3.481	3.712
Обврски кон добавувачите	2.10	981	890
Останати краткорочни обврски	2.10	1.900	1.897
Обврски за даноци	2.10.1	600	925
Обврски кон вработените	2.10.2	-	-
Вкупно тековни обврски		10.931	4.813
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		158.599	116.419

Овие финансиските извештаи се одобрени од Раководството на СОС Детско село, Македонија на 27 април 2016 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 2015 година

Извештај за финансиските активности

во илјади денари							
		2015			2014		
ПРИХОДИ	Бележки	Нерестриktivни фондови	Рестриktivни фондови	Вкупно	Нерестриktivни фондови	Рестриktivни фондови	Вкупно
Приходи од странство		97.661	2.172	99.833	58.001	4.708	62.709
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	97.661	2.172	99.833	58.001	4.708	62.709
Приходи од странство за градба	3.1.2	-	-	-	-	-	-
Локални приходи		7.508	973	8.481	5.964	674	6.638
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	5.949	-	5.949	5.000	258	5.258
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	1.528	973	2.501	937	416	1.353
Локални приходи од оперативни активности	3.4	-	-	-	-	-	-
Останати локални приходи	3.5	31	-	31	27	-	27
Вкупно примања		105.169	3.145	108.314	63.965	5.382	69.347
ТРОШОЦИ							
Програмски/проектни трошоци	3.6	(60.316)	(973)	(61.289)	(49.535)	-	(49.535)
Административни и трошоци	3.7	(14.168)	(2.172)	(16.340)	(11.630)	(4.744)	(16.374)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(1.232)	-	(1.232)	(907)	-	(907)
Останати трошоци	3.9	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(75.716)	(3.145)	(78.861)	(62.072)	(4.744)	(66.816)
Пренесени средства – вишок од претходна година		10.902	-	10.902	8.626	-	8.626
Нето суфицит/дефицит од оперативни активности		40.355	-	40.355	10.519	638	11.157

Придружните белешки се составен дел на овие финансиски извештаи

Финансиски извештаи
31 декември 2015 година

Извештај за финансиските активности (продолжува)

Во илјади денари		2015				2014	
	Беле- шки	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно
Приходи/расход и од финансиски активности							
Приходи од камата	3.10	2	-	2	1	-	1
Банкарска провизија	3.10	(276)	-	(276)	(208)	-	(208)
Други финансиски приходи (расходи)	3.10	-	-	-	-	-	-
Курсни разлики	3.10	241	-	241	149	-	149
Вкупно финансиски приходи/расход и		(33)	-	(33)	(58)	-	(58)
Добивка/загуба пред оданочување		40.322	-	40.322	10.461	638	11.099
Даночен расход	3.11	(435)	-	(435)	(197)	-	(197)
Нето добивка/загуба по оданочување		39.887	-	39.887	10.264	638	10.902

Финансиски извештаи
31 декември 2015 година

Извештај за промените во акумулираните фондови

Акумулирани фондови	Белешка	31.12.2015	31.12.2014
Нерестриktivни	4.1		
01.01		107.655	28.142
Набавки на материјални и нематеријални средства		8,596	90.838
Амортизација, ревалоризација		(2.807)	(13.615)
Движење на залихата на стоки/производи		125	14
Отписи		-	-
Добивка/Загуба на годината		28.985	2.276
Корекција на почетното салдо		-	-
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
31.12		142.554	107.655
Рестриktivни	4.2		
01.01		865	118
Примени средства		9.338	6.258
Потрошени средства		3.162	5.511
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
31.12		7.041	865
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови		149.595	108.520

Движење на рестриktivните фондови

	Состојба на 01.01.2015	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2015
Херман Гмајнер фонд	-	-	-	-
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	791	2.349	2.169	971
ХГФД-БМЗ	-	1.021	1	1.020
Државни грантови	55	150	215	(10)
Останати	19	5.818	777	5.060
Вкупно рестриktivни фондови	865	9.338	3.162	7.041
	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

Финансиски извештаи
31 декември 2015 година

Извештај за паричните текови

Парични текови од оперативни активности	Белешки	31.12.2015	31.12.2014
Добивка по оданочување		39.887	10.902
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(10.902)	(8.626)
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		8.721	1.254
Оперативен вишок пред промени во капиталот		37.706	3.530
Зголемување/намалување на побарувањата	2.5	(144)	293
Побарувања од купувачите		98	131
Останати побарувања од вработените		(34)	-
Побарувања од СОС корисници		18	(18)
Останати краткорочни побарувања		(225)	180
Однапред платени трошоци/Одложени трошоци		-	-
Одложени трошоци	2.7	-	-
Претплата на даноци	2.7	-	-
Зголемување на залихите	2.4	(125)	(14)
Зголемување/Намалување на обврските		7.281	2.480
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	1.163	674
Обврски кон добавувачите	2.10	91	277
Останати обврски	2.10	3	374
Обврски за даноци	2.10.1	(325)	632
Обврски кон вработените	2.10.2	-	-
Одложени приходи	2.11	173	(224)
Обврски за рестриктивни фондови	4.2	6.176	747
Парични средства од оперативни активности		44.719	6.289
Платени камати		-	-
Платени даноци		-	-
Нето парични средства од оперативни активности		44.719	6.289
Парични приливи/одливи од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(7.464)	(835)
Набавка на нематеријални средства	2.1	(1.132)	(405)
Нето парични средства за инвестициски активности		(8.596)	(1.240)
Парични приливи/одливи од финансиски активности			
Парични приливи од долгорочни позајмици	2.9	-	-
Нето парични средства од финансиски активности		-	-
Вкупно парични приливи/одливи		36.123	5.049
Нето промени на пари и парични еквиваленти		36.123	5.049
Пари и парични еквиваленти на почетокот на периодот	2.6	18.745	13.696
Пари и парични еквиваленти на крајот на периодот	2.6	54.868	18.745

Белешки кон финансиските извештаи

ГЕНЕРАЛНИ ИНФОРМАЦИИ

СОС Детско Село Македонија (во понатамошниот текст „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 правата на децата.

Адресата на СОС Детско Село Македонија е:

Димитрије Туцовиќ, 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
- Том Малвет

На 31.12.2015 и 2014 година, Ентитетот се состои од следниве објекти, програми и проекти:

31.12.2015	31.12.2014
• 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.	• ПУ СОС Детско Село Скопје • Младинска заедница Радишани; • Младинска заедница Бардовци; • Програма за полунезависно живеење; • Советодавен центар Гази Баба; • Советодавен центар Шуто Оризари; • Национална канцеларија

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

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 и 154/15; 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 Киндердорф, секогаш предност имаат локалните закони кои ја регулираат оваа проблематика.

Сите трансакции се регистрираат согласно законот за непрофитни организации врз основа на готовинска-модифицирана основа: 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 книговодството, 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.

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 31.12.2015 и 2014 година, според официјално објавените информации на НБРМ:

	31.12.2015/мкд	31.12.2014/мкд
EUR	61.59	61.48
USD	56.37	50.56

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

2 Белешки и изнесување кон Билансот 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 издаток кој директно се припишува на подготвување на средството за неговата наменета употреба. На сметките од нематеријалните средства се опфаќаат основачките 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 сметки 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.

Нематеријални средства	Лиценци и тантиеми	Останато	31.12.2015	31.12.2014
Трошок				
На 01.01.	786	-	786	381
Набавки	-	1.132	1.132	405
На 31.12.	786	1.132	1.918	786
Амортизација и отписи				
На 01.01.	(307)	-	(307)	(177)
Амортизација	(144)	(10)	(154)	(130)
Ревалоризација	-	-	-	-
Загуби поради штети	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-
На 31.12.	(451)	(10)	(461)	(307)
Нето вредност				
На 01.01.	479	-	(479)	204
На 31.12.	335	1.122	1.457	479

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Нематеријални средства (продолжува)

Во белешката 2.1 се изнесени почетната состојба на сметководствените софтвери и компјутерски лиценци на почетокот на годината која изнесува 786 илјади денари, нови набавки на софтвер за потребите на Програмата интервентна поддршка на бегалците во износ од 209 илјади денари, софтвер за плата во износ од 114 илјади денари и донација од Е-комерц за Веб страна на износ од 809 илјади денари, или вкупно 1.132 илјади денари набавки на нематеријални средства. Пресметаната амортизација во текот на годината изнесува 154 илјади денари, а бидејќи коефициентот на ревалоризација за 2015 беше негативен немаше законска обврска за пресметка на ревалоризација на нематеријалните средства. Сегашната нето вредност на 31 Декември 2015 изнесува 1.457 илјади денари.

2.2 Земјиште, згради, опрема

Материјалното средство почетно се мери според набавната вредност.

Набавната вредност на материјалното средство ја опфаќа фактурната вредност, вклучувајќи ги сите увозни давачки и неповратни даноци при купувањето и секој издаток кој директно се припишува на подготвување на средството за неговата наменета употреба.

Евиденцијата на набавката на материјалните 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 сметки на кои се искажува Набавката на материјалното средство.

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

За материјалните средства основица 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%.

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.

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Земјиште, згради, опрема (продолжува)

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 2015 беше негативен, и оттаму немаше законска обврска за пресметка на ревалоризација на материјалните средства.

Земјиште, згради, опрема (во илјада денари)	Зем- ји- ште	Згради	Мебел	Опрема	Вози- ла	Град- ба	31.12.2015	31.12.2014
На 01.01.	-	103.006	2.645	7.555	4.072	-	117.278	22.658
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-	-	-	-	4.187
Набавки	-	4.523	-	2.015	926	-	7.464	90.433
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер од/кон инвестициски средства	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.	-	107.529	2.645	9.570	4.998	-	124.742	117.278
Амортизација и отписи								-
На 01.01.	-	(12.455)	(1.763)	(4.195)	(2.780)	-	(21.193)	(3.521)
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-	-	-	-	(4.187)
Амортизација	-	(917)	(234)	(972)	(531)	-	(2.654)	(2.089)
Пренесена амортизација од набавки	-	-	-	-	-	-	-	(11.396)
Загуби поради штети	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.	-	(13.372)	(1.997)	(5.167)	(3.311)	-	(23.847)	(21.193)
Нето вредност								
На 01.01.	-	90.551	882	3.360	1.292	-	96.085	19.137
На 31.12.	-	94.157	648	4.403	1.687	-	100.895	96.085

Во Белешката 2.2 се изнесени почетната состојба на материјалните средства без амортизација и ревалоризација во износ од 117.278 илјади денари, набавки на износ од 7.464 илјади денари, од кои околу 4.523 илјади денари беа донација на куќите во Детското село од СОС Киндердорф, почетната состојба на пресметаната амортизација и ревалоризација во износ од 21.193 илјади денари, пресметаната амортизација за 2015 на износ од 2.654 илјади денари и сегашната вредност на материјалните средства на 31.12.2015 која изнесува 100.895 илјади денари.

2.3 Инвестициски средства

Со состојба на 31.12.2015 и 2014 година, Ентитетот нема вложувања во инвестициски средства.

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

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.15	Дизајн за честитки	50.500
ное.15	Пликови за честитки	32.000
ное.15	Останато	73.000
ное.-дек. 2015	Печатење и лого: 59.700 парчиња	277.059
	ДДВ во горенаведените набавки	77.861
	Набавна вредност (без ДДВ):	432.559
	Печатена количина:	59.700
	Цена по честитка (без ДДВ):	7,25

Залихи	31.12.2015	31.12.2014
Производи за консумирање	-	-
Материјали	-	-
Производство во тек	-	-
Готови производи, Стоки	314	189
Вкупно	314	189

Белешката 2.4 ја претставува вкупната залиха на Новогодишни честитки со 31.12.2015 на износ од 314 илјади денари, односно 41.831 парчиња новогодишни честитки, што е во согласност и со извештајот за попис.

2.5 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања	31.12.2015	31.12.2014
Деца згрижени во СОС	34	-
Вработени во СОС	-	18
Побарувања од купувачи	703	801
Останати краткорочни побарувања	313	87
Вкупно	1.050	906

Побарувањата во белешката 2.5 се составени од побарувања од купувачите за продадени Новогодишни честитки: 703 илјади денари, побарувања за дадени депозити и аванси: 313 илјади денари и побарувања од деца згрижени во СОС на износ од 34 илјади денари.

2.6 Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти	31.12.2015	31.12.2014
Банкарски сметки	49.681	14.623
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС	5.114	3.951
Благајна	73	171
Вкупно	54.868	18.745

Белешката 2.6 ја претставува состојбата на банкарските и готовинските сметки на крајот на годината.

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

2.7 Претплата за даноци

Одложени трошоци	31.12.2015	31.12.2014
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 илјади денари.

2.8 Средства во доверба

Средства во доверба	31.12.2015	31.12.2014
Состојба на 01.01.	3.951	3.278
Примени средства во текот на годината	606	534
Распределени средства во текот на годината	(7)	(313)
Курсни разлики	468	452
Камати	96	-
Банкарска провизија	-	-
Состојба на 31.12.	5.114	3.951

Износот од 5.114 илјади денари претставува износ на парични средства за децата сместени во СОС Детско село Македонија, добиени преку спонзорската канцеларија во Виена заклучно со 31.12.2015 година. Средствата се наоѓаат на посебна сметка во Капитал Банка АД Скопје.

2.9 Долгорочни резервирања

Долгорочни резервирања	31.12.2015	31.12.2014
Пензиски фондови	-	-
Фонд за технолошки вишок	-	-
Останати фондови	-	-
Состојба на 31.12.	-	-

2.10 Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски

Тековни обврски	31.12.2015	31.12.2014
Добавувачи СОС	-	-
Обврски кон добавувачи	981	890
Останати краткорочни обврски	1.900	1.897
Состојба на 31.12.	2.881	2.787

Износот од 2.881 илјади денари се состои од обврски кон добавувачите за режиски трошоци и сл. 981 илјади денари, а под останати обврски влегуваат 1.900 илјади 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

Обврски за даноци	31.12.2015	31.12.2014
Даноци	600	925
Социјални придонеси	-	-
Останато	-	-
Вкупно	600	925

Белешката 2.10.1 се состои од износот на пресметаниот данок на додадена вредност за продадените новогодишни честитки и данокот на добивка за 2015 .

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

2.10.2 Обврски кон вработените

Обврски кон вработените	31.12.2015	31.12.2014
	-	-
Вкупно	-	-

2.11 Одложени приходи

Одложени приходи	31.12.2015	31.12.2014
Одложени приходи (Пасивни временски разграничувања)	409	236
Вкупно	409	236

Износот од 409 илјади денари претставува износ на ненаплатен дел од продадените новогодишни честитки заклучно со 31.12.2015 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 2015 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. наредната 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

Приходи од странство за тековни трошоци	31.12.2015			31.12.2014		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	19.029	-	19.029	17.376	-	17.376
Херман Гмајнер Фонд Германија	41.721	-	41.721	40.625	-	40.625
СОС Холандија	6.158	2.172	8.330	-	4.708	4.708
СОС Австрија	1.453	-	1.453	-	-	-
СОС Шведска	13.138	-	13.138	-	-	-
СОС Шпанија	3.823	-	3.823	-	-	-
СОС Данска	12.339	-	12.339	-	-	-
Вкупно	97.661	2.172	99.833	58.001	4.708	62.709

3.1.2 Приходи од странство за градба

Приходи од странство за градба	31.12.2015			31.12.2014		
	Нерестриктивни	Рестриктивни	Вкупно	Нерестриктивни	Рестриктивни	Вкупно
ХГФД	-	-	-	-	-	-
СОС Киндероф.	-	-	-	-	-	-
СОС Холандија	-	-	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
 (Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

3.2 Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)

Локални приходи од парични средства	31.12.2015			31.12.2014		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Донации од лица-повремени	474	-	474	333	-	333
Големи и средни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Филантропски донации	-	-	-	-	-	-
Донации од маркетинг активности	-	-	-	-	-	-
Донации од компании	19	-	19	61	258	319
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	890	-	890	597	-	597
Продажба на производи/стоки	1.412	-	1.412	1.741	-	1.741
Донации во предмети-лица	205	-	205	143	-	143
Донации во предмети-компани	2.949	-	2.949	2.125	-	2.125
Директни донации од странство	-	-	-	-	-	-
Вкупно	5.949	-	5.949	5.000	258	5.258

3.3 Локални приходи од државни субвенции и грантови

Локални приходи од државни субвенции и грантови	31.12.2015			31.12.2014		
	Нерес-Триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-Триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Државни субвенции	543	-	543	-	-	-
Донации во предмети од јавни извори	985	-	985	937	-	937
Грантови	-	973	973	-	416	416
Вкупно	1.528	973	2.501	937	416	1.353

3.4 Локални приходи од оперативни активности

Локални приходи од оперативни активности	31.12.2015			31.12.2014		
	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 2015 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

Останати локални приходи	31.12.2015			31.12.2014		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Продажба на средства	-	-	-	-	-	-
Закупнини	-	-	-	-	-	-
Поврат на ДДВ	-	-	-	-	-	-
Нespoменати приходи	31	-	31	27	-	27
Вкупно	31	-	31	27	-	27

3.6 Програмски/проектни трошоци

Програмски/проектни трошоци	Тековни трошоци и набавки	Трошоци на персоналот	Администра- тивни трошоци	Вкупно со 31.12.2015	Вкупно со 31.12.2014
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	8.544	17.112	937	26.593	29.024
СОС Младинска заедница Радишани	3.606	3.534	164	7.304	6.612
СОС Младинска заедница Бардовци	4.320	3.516	129	7.965	7.514
Програма за полунезависно живеење	1.326	-	90	1.416	829
Вкупно	17.796	24.162	1.320	43.278	43.979
Советодавни центри					
Гази Баба	1.335	1.768	158	3.261	3.204
Шуто Оризари	1.228	1.410	88	2.726	2.352
Вкупно	2.563	3.178	246	5.987	5.556
Програми за интер.подршка					
Програми за интер.подршка	9.988	1.360	676	12.024	-
Вкупно	9.988	1.360	676	12.024	-
Вкупно за локација 1	30.347	28.700	2.242	61.289	49.535
Од рестриктивни фондови	205	752	16	973	-
Од нерестриктивни фондови	30.142	27.948	2.226	60.316	49.535
Вкупно трошоци	30.347	28.700	2.242	61.289	49.535

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 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

Административни трошоци	31.12.2015	31.12.2014
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриktivни фондови	3.959	2.617
Тековни трошоци и инвестиции од рестриktivни фондови	905	931
Трошоци на персоналот од нерестриktivни фондови	8.864	7.329
Трошоци на персоналот од рестриktivни фондови	199	2.971
Административни трошоци од нерестриktivни фондови	1.345	1.684
Административни трошоци од рестриktivни фондови	1.068	842
Вкупно од рестриktivни фондови	2.172	4.744
Вкупно од нерестриktivни фондови	14.168	11.630
Вкупно	16.340	16.374

3.8 Трошоци за собирање средства (fund raising)

Трошоци за собирање средства (fund raising)	31.12.2015	31.12.2014
Трошоци за активностите за собирање парични средства	603	626
Тековни трошоци	115	-
Трошоци на персоналот	308	281
Административни трошоци	206	-
Вкупно	1.232	907

3.9 Останати трошоци

Други трошоци	31.12.2015	31.12.2014
Амортизација	-	-
Отписи на имот и опрема	-	-
Вкупно	-	-

3.10 Финансиски приходи и трошоци

Финансиски приходи и трошоци	31.12.2015	31.12.2014
Банкарска камата	2	1
Банкарска провизија	(276)	(208)
Камата на позајмици	-	-
Курсни разлики	241	149
Вкупно	(33)	(58)

3.11 Даноци

Даноци	31.12.2015	31.12.2014
Данок од добивка на тековни активности	435	197
Данок на добиени грантови	-	-
Вкупно	435	197

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 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	31.12.2015	31.12.2014
Нерестриktivни	4.1		
01.01.		107.655	28.142
Набавки на материјални и нематеријални средства		8.596	90.838
Амортизација, ревалоризација		(2.807)	(13.615)
Движење на залихата на стоки/производи		125	14
Отписи		-	-
Добивка/Загуба на годината		28.985	2.276
Корекција на почетното салдо		-	-
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
31.12.		142.554	107.655

4.2 Рестриktivните фондови

Рестриktivни	4.2		
01.01.		865	118
Примени средства		9.338	6.258
Потрошени средства		3.162	5.511
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
31.12.		7.041	865
Вкупно Акумулирани фондови со рестриktivни фондови		149.595	108.520

Акумулираните фондови се составени од нето вредноста на нематеријалните и материјалните средства на организацијата на крајот на периодот за известување.

Движењето на рестриktivните фондови е како што следи:

	Состојба на 01.01.2015	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2015
Херман Гмајнер фонд	-	-	-	-
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	791	2.349	2.169	971
ХГФД-БМЗ	-	1.021	1	1.020
Државни грантови	55	150	215	(10)
Останати	19	5.818	777	5.060
Вкупно Рестриktivни Фондови	865	9.338	3.162	7.041

	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

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки и изнесување во врска со промените во акумулираните фондови (продолжува)

Износот на рестриктивните фондови 7.041 илјади денари е составен од 791 илјади денари, непотрошени средства од добиени средства за програмата Прајд, 55 илјади денари, останати средства за трошење за наредната 2016 година од добиен грант од Град Скопје и 19 илјади денари непотрошени средства од Фруктал Словенија, останати за 2016 година. Вкупно примени средства 2015 на име фондови со строго наменски карактер-рестриктивни, се на износ од 9.338 илјади денари, од кои 2.349 илјади денари од СОС Холандија за програмата Прајд, 1.021 илјади денари од ХГФД – БМЗ, 150 илјади денари од Град Скопје и 5.818.000 од Уницеф.

5 Потенцијални и преземени обврски

Даночни обврски

Даночните книги и евиденцијата на СОС Детско село, Македонија за годината што завршува на 31 декември 2015 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 2015 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 2015 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