



Grant Thornton

Финансиски извештаи и
Извештај на независниот ревизор

СОС Детско село, Македонија

31 декември 2016 година

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	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

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	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 независниот ревизор

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 2016 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 23.

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 ревизорските стандарди во Република Македонија¹. 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.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРВ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на 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.

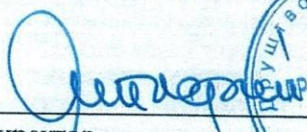
Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат објективно во сите материјални аспекти финансиската состојба на СОС Детско село, Македонија на 31 декември 2016 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.

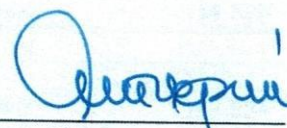
Скопје,

11 мај 2017 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје


Директор
Сузана Ставриќ




Овластен ревизор
Сузана Ставриќ

Биланс на состојба

СРЕДСТВА	Белешки	во илјади денари	
		31.12.2016	31.12.2015
Нетековни средства			
Нематеријални средства	2.1	1.312	1.457
Земјиште, згради, опрема	2.2	115.357	100.895
Инвестициски средства	2.3	-	-
Останати долгорочни финансиски средства		-	-
Вложувања во хартии од вредност		-	-
Биолошки средства		-	-
Вкупно нетековни средства		116.669	102.352
Тековни средства			
Залиха на стоки	2.4	420	314
Побарувања			
Побарувања од купувачите	2.5	536	703
Останати краткорочни побарувања	2.5	1.275	347
Претплата за даноци	2.7	61	15
Останати побарувања	2.5	-	-
		1.872	1.065
Пари и парични еквиваленти	2.6	35.528	54.868
Останати краткорочни финансиски средства		-	-
Вкупно тековни средства		37.820	56.247
ВКУПНО СРЕДСТВА		154.489	158.599
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акумулирани фондови			
Акумулиран фонд (Капитал)		135.960	142.554
Вкупно акумулирани фондови		135.960	142.554
Нетековни обврски			
Средства во доверба	2.8	5.696	5.114
Долгорочни резервирања	2.9	-	-
Вкупно нетековни обврски		5.696	5.114

Финансиски извештаи
31 декември 2016 година

Биланс на состојба (продолжува)

	Белешки	31.12.2016	во илјади денари 31.12.2015
Тековни обврски			
Потенцијални обврски			-
Одложени приходи	2.11	80	409
Рестриктивни фондови		10.083	7.041
<i>Останати тековни обврски</i>		<i>2.670</i>	<i>3.481</i>
Обврски кон добавувачите	2.10	673	981
Останати краткорочни обврски	2.10	1.783	1.900
Обврски за даноци	2.10.1	214	600
Обврски кон вработените	2.10.2	-	-
Вкупно тековни обврски		12.833	10.931
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		154.489	158.599

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на СОС Детско село, Македонија на 10 мај 2017 година и потпишани од:

ЗДРУЖЕНИЕ НА ТРАГА
СОС-ДЕТСКО
СЕЛО
МАКЕДОНИЈА

Г-ѓа Јулијана Накова Гапо
Национален директор

Г-ѓа Александра Ивановски
Директор на Детското село



Г-ѓа Снежана Серафимовска
Финансиски менаџер

Финансиски извештаи
31 декември 2016 година

Извештај за финансиските активности

во илјади денари		2016					2015
ПРИХОДИ	Беле- шки	Нерес- триктив- ни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерес- триктивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Приходи од странство		63.362	30.682	94.044	97.661	2.172	99.833
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	63.362	18.814	82.176	97.661	2.172	99.833
Приходи од странство за градба	3.1.2	-	11.868	11.868	-	-	-
Локални приходи		12.448	19.789	32.237	7.508	973	8.481
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	7.163	-	7.163	5.949	-	5.949
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	4.841	19.789	24.630	1.528	973	2.501
Локални приходи од оперативни активности	3.4	-	-	-	-	-	-
Останати локални приходи	3.5	444	-	444	31	-	31
Вкупно примања		75.810	50.471	126.281	105.169	3.145	108.314
ТРОШОЦИ							
Програмски/проектни трошоци	3.6	(96.635)	(27.001)	(123.636)	(60.316)	(973)	(61.289)
Административни трошоци	3.7	(13.473)	(7.612)	(21.085)	(14.168)	(2.172)	(16.340)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(1.536)	-	(1.536)	(1.232)	-	(1.232)
Останати трошоци	3.9	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(111.644)	(34.613)	(146.257)	(75.716)	(3.145)	(78.861)
Пренесени средства – вишок од претходна година		39.887	-	39.887	10.902	-	10.902
Нето суфицит/(дефицит од оперативни активности)		4.053	15.858	19.911	40.355	-	40.355

Финансиски извештаи
31 декември 2016 година

Извештај за финансиските активности (продолжува)

Во илјади денари	2016						2015
	Беле- шки	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно
Приходи/расходи од финансиски активности							
Приходи од камата	3.10	3	-	3	2	-	2
Банкарска провизија	3.10	(391)	-	(391)	(276)	-	(276)
Други финансиски приходи (расходи)	3.10	-	-	-	-	-	-
Курсни разлики	3.10	(221)	-	(221)	241	-	241
Вкупно финансиски приходи/расходи		(609)	-	(609)	(33)	-	(33)
Добивка/загуба пред оданочување		3.444	15.858	19.302	40.322	-	40.322
Даночен расход	3.11	(432)	-	(432)	(435)	-	(435)
Нето добивка/загуба по оданочување		3.012	15.858	18.870	39.887	-	39.887

Финансиски извештаи
31 декември 2016 година

Извештај за промените во акумулираните фондови

Акумулирани фондови	Белешка	31.12.2016	31.12.2015
Нерестриktivни			
01.01		142.554	107.655
Набавки на материјални и нематеријални средства		18.179	8.596
Амортизација, ревалоризација		(3.862)	(2.807)
Движење на залихата на стоки/производи		106	125
Отписи		-	-
Добивка/Загуба на годината		(21.017)	28.985
Корекција на почетното салдо		-	-
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
31.12		135.960	142.554
Рестриktivни			
01.01		7.041	865
Примени средства		53.127	9.338
Потрошени средства		50.085	3.162
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
31.12		10.083	7.041
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови		146.043	149.595

Движење на рестриktivните фондови

	Состојба на 01.01.2016	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2016
Херман Гмајнер фонд	-	-	-	-
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	971	5.779	4.061	2.689
ХГФД-БМЗ	1.020	18.090	15.890	3.220
АКЕЛИУС	-	10.774	10.765	9
Државни грантови	(10)	60	30	20
Останати	5.060	18.424	19.339	4.145
Вкупно рестриktivни фондови	7.041	53.127	50.085	10.083
	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

Извештај за паричните текови

Парични текови од оперативни активности	Белешки	31.12.2016	31.12.2015
Добивка по оданочување		18.870	39.887
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(39.887)	(10.902)
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		18.285	8.721
Оперативен вишок пред промени во капиталот		(2.732)	37.706
Зголемување/намалување на побарувањата	2.5	(761)	(143)
Побарувања од купувачите		167	98
Останати побарувања од деца згрижени во СОС		34	(34)
Побарувања од СОС корисници		-	18
Останати краткорочни побарувања		(962)	(225)
Однапред платени трошоци/Одложени трошоци		(46)	-
Одложени трошоци	2.7	-	-
Претплата на даноци	2.7	(46)	-
Зголемување на залихите	2.4	(106)	(125)
Зголемување/Намалување на обврските		2.484	7.281
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	582	1.163
Обврски кон добавувачите	2.10	(308)	91
Останати обврски	2.10	(117)	3
Обврски за даноци	2.10.1	(386)	(325)
Обврски кон вработените	2.10.2	-	-
Одложени приходи	2.11	(329)	173
Обврски за рестриктивни фондови	4.2	3.042	6.176
Парични средства од оперативни активности		(1.161)	44.719
Платени камати		-	-
Платени даноци		-	-
Нето парични средства од оперативни активности		(1.161)	44.719
Парични приливи/одливи од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(17.960)	(7.464)
Набавка на нематеријални средства	2.1	(219)	(1.132)
Нето парични средства за инвестициски активности		(18.179)	(8.596)
Парични приливи/одливи од финансиски активности			
Парични приливи од долгорочни позајмици	2.9	-	-
Нето парични средства од финансиски активности		-	-
Вкупно парични приливи/одливи		(19.340)	36.123
Нето промени на пари и парични еквиваленти		(19.340)	36.123
Пари и парични еквиваленти на почетокот на периодот	2.6	54.868	18.745
Пари и парични еквиваленти на крајот на периодот	2.6	35.528	54.868

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 31.12.2016 и 2015 година, Ентитетот се состои од следниве објекти, програми и проекти:

31.12.2016	31.12.2015
• Програма за згрижувачки семејства • Младинска програма Радишани; • Младинска програма 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;	• ПУ СОС Детско Село Скопје • Младинска програма Радишани; • Младинска програма 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;

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Генерални информации (продолжува)

- | | |
|--|--|
| • Национална канцеларија | • Национална канцеларија |
| • Проект Социјална Инклузија и економско зајакнување на млади во општина Гази Баба | • Проект Социјална Инклузија и економско зајакнување на млади во општина Гази Баба |
| • Проект Преку социјални договори до одржливост | • // |
| • Проект Прајд | • Проект Прајд |
| • Проект Интервентна поддршка на бегалци | • Проект Интервентна поддршка на бегалци |
-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

1 Основа за подготовка на финансиските извештаи

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 31.12.2016 и 2015 година, според официјално објавените информации на НБРМ:

	31.12.2016/мкд	31.12.2015/мкд
EUR	61.48	61.59
USD	58.33	56.37

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

2 Белешки 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 издток 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	31.12.2016	31.12.2015
Трошок				
На 01.01.	786	1,132	1,918	786
Набавки	32	187	219	1,132
На 31.12.	818	1,319	2,137	1,918
Амортизација и отписи				
На 01.01.	(451)	(10)	(461)	(307)
Амортизација	(132)	(232)	(364)	(154)
Ревалоризација	-	-	-	-
Загуби поради штети	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-
На 31.12.	(583)	(242)	(825)	(461)
Нето вредност				
На 01.01.	335	1,122	1,457	479
На 31.12.	235	1,077	1,312	1,457

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

Нематеријални средства (продолжува)

Во белешката 2.1 се изнесени почетната состојба на сметководствените софтвери и компјутерски лиценци на почетокот на 31.12.2016 година која изнесува 786 илјади денари, нови набавки на софтвер за потребите на СОС Детско Село во износ од 94 илјади денари, лиценца за програма за графички дизајн во износ од 32 илјади денари и софтвер за електронско архивирање на износ од 93 илјади денари, или вкупно 219 илјади денари набавки на нематеријални средства. Пресметаната амортизација во текот на годината изнесува 364 илјади денари, а бидејќи коефициентот на ревалоризација за 2016 беше негативен немаше законска обврска за пресметка на ревалоризација на нематеријалните средства. Сегашната нето вредност на 31 декември 2016 изнесува 1.312 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 коригира 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)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

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	Зем- ји- ште	Згради	Мебел	Опрема	Вози- ла	Град- ба	31.12.2016	31.12.2015
На 01.01.	-	107.529	2.645	9.570	4.998	-	124.742	117.278
Набавки	-	11.315	37	2.884	3.724	-	17.960	7.464
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер од/кон инвестициски средства	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.	-	118.844	2.682	12.454	8.722	-	142.702	124.742
Амортизација и отписи								
На 01.01.	-	(13.372)	(1.997)	(5.167)	(3.311)	-	(23.847)	(21.193)
Амортизација	-	(1.144)	(228)	(1.190)	(936)	-	(3.498)	(2.654)
Пренесена амортизација од набавки	-	-	-	-	-	-	-	-
Загуби поради штети	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.	-	(14.516)	(2.225)	(6.357)	(4.247)	-	(27.345)	(23.847)
Нето вредност								
На 01.01.	-	94.157	648	4.403	1.687	-	100.895	96.085
На 31.12.	-	104.328	457	6.097	4.475	-	115.357	100.895

Во Белешката 2.2 се изнесени почетната состојба на материјалните средства без амортизација и ревалоризација на 31.12.2016 година во износ од 124.742 илјади денари, набавки на износ од 17.872 илјади денари, почетната состојба на пресметаната амортизација и ревалоризација во износ од 23.847 илјади денари, пресметаната амортизација за 2016 година на износ од 3.486 илјади денари и сегашната вредност на материјалните средства на 31.12.2016 која изнесува 115.357 илјади денари.

2.3 Инвестициски средства

Со состојба на 31.12.2016 и 2015 година, Ентитетот нема вложувања во инвестициски средства.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

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 трошоците за печатење, дизајн, каталози за нарачки и пликови за пакување на новогодишни честитки.

Набавната вредност на Новогодишните честитки за 2016 година е пресметана на следниов начин:

Дата на набавка	Опис	Износ во мкд
ное.16	Дизајн за честитки	59.944
ное.16	Пликови за честитки	24.000
ное.16	Останато	17.104
ное.-дек. 2016	Печатење и лого: 37.500 парчиња	231.841
	ДДВ во горенаведените набавки	49.255
	Набавна вредност (без ДДВ):	283.634
	Печатена количина:	37.500
	Цена по честитка (без ДДВ):	7,56

Набавната вредност на Новогодишните честитки за 2015 година 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	31.12.2016	31.12.2015
Производи за консумирање	-	-
Материјали	-	-
Производство во тек	-	-
Готови производи, Стоки	420	314
Вкупно	420	314

Белешката 2.4 ја претставува вкупната залиха на Новогодишни честитки со состојба на 31.12.2016 на износ од 420 илјади денари, односно 55.748 парчиња новогодишни честитки, што е во согласност и со извештајот за попис.

2.5 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања	31.12.2016	31.12.2015
Деца згрижени во СОС	-	34
Вработени во СОС	-	-
Побарувања од купувачи	536	703
Останати краткорочни побарувања	1.275	313
Останати побарувања	-	-
Вкупно	1.811	1.050

Побарувањата во белешката 2.5 се составени од побарувања од купувачите за продадени Новогодишни честитки: 536 илјади денари, побарувања за дадени депозити и аванси од 1.275 илјади денари.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

2.6 Пари и парични еквиваленти

	31.12.2016	31.12.2015
Пари и парични еквиваленти		
Банкарски сметки	29.751	49.681
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (белешка 2.8)	5.696	5.114
Благајна	81	73
Вкупно	35.528	54.868

Белешката 2.6 ја претставува состојбата на банкарските и готовинските сметки на крајот на годината, како и депозитите во банки. Во износот на банкарските сметки од 29,751 илјади денари е вклучен износ од 1,640 илјади денари кои претставуваат депозити во домашни комерцијални банки со рок на орочување од 1 до 2 години и каматна стапка од 3 до 3.9%.

2.7 Претплата за даноци

	31.12.2016	31.12.2015
Одложени трошоци		
Одложени трошоци (Активни временски разграничувања)	61	15
Вкупно	61	15

Белешката 2.7, го претставува износот на платени аконтации на данок на добивка, за кои Организацијата е во претплата на 31.12.2016 година во висина од 61 илјада денари.

2.8 Средства во доверба

	31.12.2016	31.12.2015
Средства во доверба		
Состојба на 01.01.	5.114	3.951
Примени средства во текот на годината	658	606
Распределени средства во текот на годината	(398)	(7)
Курсни разлики	304	468
Камати	18	96
Банкарска провизија	-	-
Состојба на 31.12.	5.696	5.114

Износот од 5.696 илјади денари (белешка 2.6) претставува износ на парични средства за децата сместени во СОС Детско село Македонија, добиени преку спонзорската канцеларија во Виена заклучно со 31.12.2016 година. Средствата се наоѓаат на посебна сметка во Капитал Банка АД Скопје.

2.9 Долгорочни резервирања

	31.12.2016	31.12.2015
Долгорочни резервирања		
Пензиски фондови	-	-
Фонд за технолошки вишок	-	-
Останати фондови	-	-
Состојба на 31.12.	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

2.10 Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски

Тековни обврски	31.12.2016	31.12.2015
Добавувачи СОС	-	-
Обврски кон добавувачи	673	981
Останати краткорочни обврски	1.783	1.900
Состојба на 31.12.	2.456	2.881

Износот од 2.456 илјади денари на 31.12.2016 година се состои од обврски кон добавувачите за режиски трошоци и сл. во износ од 673 илјади денари, а под останати обврски влегуваат 1.783 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	31.12.2016	31.12.2015
Даноци	214	600
Социјални придонеси	-	-
Останато	-	-
Вкупно	214	600

Белешката 2.10.1 се состои од износот на пресметаниот данок на додадена вредност за продадените новогодишни честитки и данокот на добивка за 2016 и 2015 година соодветно.

2.10.2 Обврски кон вработените

Обврски кон вработените	31.12.2016	31.12.2015
	-	-
Вкупно	-	-

2.11 Одложени приходи

Одложени приходи	31.12.2016	31.12.2015
Одложени приходи (Пасивни временски разграничувања)	80	409
Вкупно	80	409

Износот од 80 илјади денари претставува износ на ненаплатен дел од продадените новогодишни честитки заклучно со 31.12.2016 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 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

3 Белешки 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	31.12.2016			31.12.2015		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	16.532	-	16.532	19.029	-	19.029
Херман Гмајнер Фонд Германија	43.137	-	43.137	41.721	-	41.721
СОС Холандија	2.155	4.060	6.215	6.158	2.172	8.330
СОС Австрија	-	-	-	1.453	-	1.453
СОС Шведска	-	10.749	10.749	13.138	-	13.138
СОС Шпанија	-	-	-	3.823	-	3.823
СОС Данска	-	-	-	12.339	-	12.339
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд Германија	-	4.005	4.005	-	-	-
Јавен Грант СОС Шведска	1.538	-	1.538	-	-	-
Вкупно	63.362	18.814	82.176	97.661	2.172	99.833

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Извештајот за Финансиските Активности (продолжува)

3.1.2 Приходи од странство за градба

Приходи од странство за градба	31.12.2016			31.12.2015		
	Нерестрик- тивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерестрик- тивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Херман Гмајнер Фонд	-	11.868	11.868	-	-	-
Германија	-	-	-	-	-	-
СОС Киндердорф	-	-	-	-	-	-
СОС Холандија	-	-	-	-	-	-
Вкупно	-	11.868	11.868	-	-	-

Приходите од странство за градба во износ од 11.868 илјади денари се однесуваат на приходи од Херман Гмајнер Фонд Германија за имплементација на проектот Социјална инклузија и економско зајакнување на млади и млади брачни парови во ризик преку мерки за генерирање приходи во Гази Баба, Скопје.

Почетно донацијата која е со рестриктивен карактер се признава во делот на рестриктивни фондови во износ на пристигнатиот прилив. Приходите од донации се признаваат како рестриктивни приходи на крајот на секој период на известување во износ на направените трошоци на сметка на рестриктивните фондови.

3.2 Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)

Локални приходи од парични средства	31.12.2016			31.12.2015		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Донации од лица- повремени	680	-	680	474	-	474
Големи и средни донации од лица	308	-	308	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Филантропски донации	-	-	-	-	-	-
Донации од маркетинг активности	-	-	-	-	-	-
Донации од компании	555	-	555	19	-	19
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	1.268	-	1.268	890	-	890
Продажба на производи/стоки	1.237	-	1.237	1.412	-	1.412
Донации во предмети од лица	561	-	561	205	-	205
Донации во предмети од компани	2.554	-	2.554	2.949	-	2.949
Директни донации од странство	-	-	-	-	-	-
Вкупно	7.163	-	7.163	5.949	-	5.949

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Извештајот за Финансиските Активности (продолжува)

3.3 Локални приходи од државни субвенции и грантови

Локални приходи од државни субвенции и грантови	31.12.2016			31.12.2015		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Државни субвенции	3.623	-	3.623	543	-	543
Донации во предмети од јавни извори	1.085	-	1.085	985	-	985
Грантови	133	19.789	19.922	-	973	973
Вкупно	4.841	19.789	24.630	1.528	973	2.501

Износот на локални приходи од државни субвенции и грантови се состои од државна субвенција од Министерство за труд и социјална политика за згрижување на деца и млади лица без родители и родителска грижа над 14 годишна возраст во вкупен износ од 3.623 илјади денари, донации во предмети од јавни извори од 1.085 илјади денари и грантови од UNICEF во износ од 13.808 илјади денари, Сектор за Централно финансирање и склучување договори во рамки на Министерство за финансии на РМ во износ од 3.492 илјади денари, Швајцарска агенција за равој и соработка од 2.384 илјади денари и ERASMUS + во износ од 76 илјади денари и од Национална агенција на Словачка во износ од 133 илјади денари.

3.4 Локални приходи од оперативни активности

Локални приходи од оперативни активности	31.12.2016			31.12.2015		
	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	-	-	-	-	-	-

3.5 Останати локални приходи

Останати локални приходи	31.12.2016			31.12.2015		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Продажба на средства	-	-	-	-	-	-
Закупнини	-	-	-	-	-	-
Поврат на ДДВ	-	-	-	-	-	-
Неспоменати приходи	444	-	444	31	-	31
Вкупно	444	-	444	31	-	31

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Извештајот за Финансиските Активности (продолжува)

3.6 Програмски/проектни трошоци

Програмски/проектни трошоци	Тековни трошоци и набавки	Трошоци на персоналот	Административни трошоци	Вкупно 2016	Вкупно 2015
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	8.245	17.377	918	26.540	26.593
СОС Младинска заедница Радишани	3.594	3.939	105	7.638	7.304
СОС Младинска заедница Бардовци	4.604	3.637	164	8.405	7.965
Програма за полунезависно живеење	1.298	-	1	1.299	1.416
Вкупно	17.741	24.953	1.188	43.882	43.278
Советодавни центри					
Гази Баба	1.313	1.786	108	3.207	3.261
Шуто Оризари	940	1.477	80	2.497	2.726
БМЗ	12.366	2.508	920	15.794	-
Вкупно	14.619	5.771	1.108	21.498	5.987
Програми за интер.подршка					
Програми за интер.подршка	30.248	22.861	5.147	58.256	12.024
Вкупно	30.248	22.861	5.147	58.256	12.024
Вкупно за локација 1	62.608	53.585	7.443	123.636	61.289
Од рестриктивни фондови	11.644	12.306	3.051	27.001	973
Од нерестриктивни фондови	50.964	41.279	4.392	96.635	60.316
Вкупно трошоци	62.608	53.585	7.443	123.636	61.289

3.7 Административни трошоци

Административни трошоци	2016	2015
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриктивни фондови	3.037	3.959
Тековни трошоци и инвестиции од рестриктивни фондови	1.979	905
Трошоци на персоналот од нерестриктивни фондови	9.336	8.864
Трошоци на персоналот од рестриктивни фондови	2.502	199
Административни трошоци од нерестриктивни фондови	1.100	1.345
Административни трошоци од рестриктивни фондови	3.131	1.068
Вкупно од рестриктивни фондови	7.612	2.172
Вкупно од нерестриктивни фондови	13.473	14.168
Вкупно	21.085	16.340

3.8 Трошоци за собирање средства (fund raising)

Трошоци за собирање средства (fund raising)	2016	2015
Трошоци за активностите за собирање парични средства	733	603
Тековни трошоци	21	115
Трошоци на персоналот	768	308
Административни трошоци	14	206
Вкупно	1.536	1.232

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
 (Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Извештајот за Финансиските Активности (продолжува)

3.9 Останати трошоци

Други трошоци	2016	2015
Амортизација	-	-
Отписи на имот и опрема	-	-
Вкупно	-	-

3.10 Финансиски приходи и трошоци

Финансиски приходи и трошоци	2016	2015
Банкарска камата	3	2
Банкарска провизија	(391)	(276)
Камата на позајмици	-	-
Курсни разлики	(221)	241
Вкупно	(609)	(33)

3.11 Даночен расход

Тековниот даночен расход, по стапка од 10%, се пресметува на вишокот на приходи над расходи за периодот која се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за непризнаените расходи за даночни цели, корегирани за даночниот кредит и на помалку искажани приходи. Доколку се работи за приходи остварени по основ на средства од донации, спонзорства, грантови, членарини, како и средства добиени од Буџетот на РМ и буџетот на општините, дадени со цел реализирање на одредени програми и цели утврдени согласно статутот и програмата за работа, истите не се предмет на оданочување за данок на добивка.

Даноци	2016	2015
Данок од добивка на тековни активности	432	435
Данок на добиени грантови	-	-
Вкупно	432	435

Усогласувањето на даночниот расход според извештајот за финансиските активности е како што следи:

	2016	2015
Ефект на непризнаени трошоци за даночни цели 10% (2015:10%)	4,319	4,350
	4,319	4,350

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016 година
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

4 Потенцијални и преземени обврски

Даночни обврски

Даночните книги и евиденцијата на СОС Детско село, Македонија за годината што завршува на 31 декември 2016 година не биле целосно контролирани од страна на локалните даночни власти. Според тоа, даночните обврски на Ентитетот 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 2016 година, нема правни постапки покренати против Ентитетот. Дополнително, разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Ентитетот 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 Ентитетот 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.

5 Настани по датумот на известувањето

По 31 декември 2016 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