



Grant Thornton

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

СОС Детско село, Македонија

31 декември 2018 година

## Содржина

	<b>Страна</b>
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



## 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  
E [Contact@mk.gt.com](mailto:Contact@mk.gt.com)  
[www.grantthornton.mk](http://www.grantthornton.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 2018 година, и Извештај за финансиските активности, Извештај за промените во акумулираните фондови и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните 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 Северна 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 Северна Македонија<sup>1</sup>. 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.

<sup>1</sup> Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), 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.

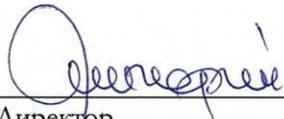
Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

#### *Мислење*

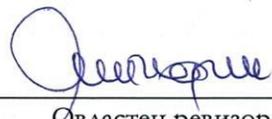
Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на СОС Детско село, Македонија на 31 декември 2018 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија за непрофитни организации и сметководствените политики опишани во Белешките кон финансиските извештаи.

Скопје,  
21 мај 2019 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје

  
Директор  
Сузана Ставриќ



  
Овластен ревизор  
Сузана Ставриќ

Финансиски извештаи  
31 декември 2018 година

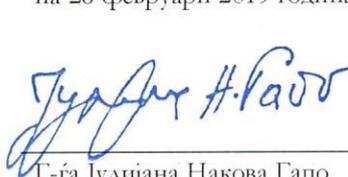
## Биланс на состојба

СРЕДСТВА	Белешки	во илјади денари	
		31.12.2018	31.12.2017
<b>Нетековни средства</b>			
Нематеријални средства	2.1	2.531	1.246
Земјиште, згради, опрема	2.2	117.496	117.517
Инвестициски средства	2.3	-	-
Останати долгорочни финансиски средства		-	-
Вложувања во хартии од вредност		-	-
Биолошки средства		-	-
<b>Вкупно нетековни средства</b>		<b>120.027</b>	<b>118.763</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залиха на стоки	2.4	545	476
<i>Побарувања</i>			
Побарувања од купувачите	2.5	1.140	389
Останати краткорочни побарувања	2.5	1.666	451
Претплата за даноци	2.7	44	15
Останати побарувања		-	-
		<b>2.850</b>	<b>855</b>
Пари и парични еквиваленти	2.6	31.117	37.446
Останати краткорочни финансиски средства		-	-
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>34.512</b>	<b>38.777</b>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>154.539</b>	<b>157.540</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
<b>Акумулирани фондови</b>			
Акумулиран фонд (Капитал)		137.494	142.319
<b>Вкупно акумулирани фондови</b>		<b>137.494</b>	<b>142.319</b>
<b>Нетековни обврски</b>			
Средства во доверба	2.8	5.293	5.158
Долгорочни резервирања	2.9	-	-
<b>Вкупно нетековни обврски</b>		<b>5.293</b>	<b>5.158</b>

Финансиски извештаи  
31 декември 2018 година

Биланс на состојба (продолжува)	Белешки	31.12.2018	во илјади денари 31.12.2017
<b>Тековни обврски</b>			
Потенцијални обврски		-	-
Одложени приходи		-	172
Рестриktivни фондови		6.562	5.033
<i>Останати тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачите	2.10	2.237	1.692
Останати краткорочни обврски	2.10	2.688	2.542
Обврски за даноци	2.10.1	265	624
Обврски кон вработените		-	-
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>11.752</b>	<b>10.063</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>154.539</b>	<b>157.540</b>

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село, Македонија на 28 февруари 2019 година и потпишани од:



Г-ѓа Јулијана Накова Гапо  
Директор на Здружение  
„СОС Детско село  
Македонија“



Г-ѓа Александра Ивановски  
Директор на приватна  
установа „СОС Детско село  
Скопје“



Г-ѓа Снежана Серафимовска  
Финансиски директор

Финансиски извештаи  
31 декември 2018 година

## Извештај за финансиските активности

во илјади денари							
ПРИХОДИ	Беле- шки	2018			2017		
		Нерес- триктивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерес- триктивни фондови	Рестрик- тивни фондов и	Вкупно
<b>Приходи од странство</b>		<b>72.376</b>	<b>9.345</b>	<b>81.721</b>	<b>75.454</b>	<b>35.797</b>	<b>111.251</b>
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	72.376	9.345	81.721	75.454	35.797	111.251
Приходи од странство за градба		-	-	-	-	-	-
<b>Локални приходи</b>		<b>10.459</b>	<b>2.800</b>	<b>13.259</b>	<b>8.204</b>	<b>7.955</b>	<b>16.159</b>
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	6.274	-	6.274	4.420	-	4.420
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	3.289	2.800	6.089	3.126	7.955	11.081
Локални приходи од оперативни активности	3.4	-	-	-	-	-	-
Останати локални приходи	3.5	896	-	896	658	-	658
<b>Вкупно приходи</b>		<b>82.835</b>	<b>12.145</b>	<b>94.980</b>	<b>83.658</b>	<b>43.752</b>	<b>127.410</b>
<b>ТРОШОЦИ</b>							
Програмски/проектни трошоци	3.6	(59.957)	(10.700)	(70.657)	(64.059)	(34.881)	(98.940)
Административни трошоци	3.7	(21.705)	(1.449)	(23.154)	(14.808)	(6.031)	(20.839)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(6.527)	-	(6.527)	(2.363)	-	(2.363)
Останати трошоци	3.9	-	-	-	-	-	-
<b>Вкупно трошоци</b>		<b>(88.189)</b>	<b>(12.149)</b>	<b>(100.338)</b>	<b>(81.230)</b>	<b>(40.912)</b>	<b>(122.142)</b>
Пренесени средства – вишок од претходна година		23.168	-	23.168	18.958	-	18.958
Корекција на пренесени средства-вишок од претходна година		(88)	-	(88)	-	-	-
<b>Нето суфицит/(дефицит) од оперативни активности</b>		<b>17,726</b>	<b>(4)</b>	<b>17.722</b>	<b>21.386</b>	<b>2.840</b>	<b>24.226</b>

Придружните белешки се составен дел на овие финансиски извештаи

Финансиски извештаи  
31 декември 2018 година

Извештај за финансиските активности (продолжува)

Во илјади денари	2018						2017	
	Беле- шки	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктив- ни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктив- ни фондови	Вкупно	
<b>Приходи/расходи од финансиски активности</b>								
Приходи од камата	3.10	2	-	2	3	-	3	
Банкарска провизија	3.10	(387)	-	(387)	(415)	-	(415)	
Други финансиски приходи/ (расходи)	3.10	-	-	-	-	-	-	
Курсни разлики	3.10	8	-	8	(211)	-	(211)	
<b>Вкупно финансиски приходи/расходи</b>		<b>(377)</b>	<b>-</b>	<b>(377)</b>	<b>(623)</b>	<b>-</b>	<b>(623)</b>	
<b>Добивка/(загуба) пред оданочување</b>		<b>17.349</b>	<b>(4)</b>	<b>17.345</b>	<b>20.763</b>	<b>2.840</b>	<b>23.603</b>	
Данок на добивка	3.11	(423)	-	(423)	(435)	-	(435)	
<b>Нето добивка/(загуба) по оданочување</b>		<b>16.926</b>	<b>(4)</b>	<b>16.922</b>	<b>20.328</b>	<b>2.840</b>	<b>23.168</b>	

Финансиски извештаи  
31 декември 2018 година

## Извештај за промените во акумулираните фондови

Акумулирани фондови	Белешка	во илјади денари	
		31.12.2018	31.12.2017
<b>Нерестриktivни</b>			
	<b>01.01</b>	<b>142.319</b>	<b>135.960</b>
Набавки на материјални и нематеријални средства		6.850	6.377
Амортизација, ревалоризација		(5.713)	(4.283)
Движење на залихата на стоки/производи		157	(33)
Добивка/загуба за претходна година		(23.168)	(18.870)
Корекција на акумулирана амортизација на материјални средства		127	-
Добивка/(загуба) за годината		16.922	23.168
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
	<b>31.12</b>	<b>137.494</b>	<b>142.319</b>
<b>Рестриktivни</b>			
	<b>01.01</b>	<b>5.033</b>	<b>10.083</b>
Примени средства		14.683	35.698
Потрошени средства		13.154	40.748
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
	<b>31.12</b>	<b>6.562</b>	<b>5.033</b>
<b>Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови</b>		<b>144.056</b>	<b>147.352</b>

### Движење на рестриktivните фондови

во илјади денари	Состојба на 01.01.2018	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2018
<b>Херман Гмајнер фонд</b>				
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Прајд програма	279	-	279	-
ХГФД-БМЗ	3.623	8.808	9.355	3.076
АКЕЛИУС	-	21	21	-
Државни грантови	23	3.472	805	2.690
Останати	1.108	2.382	2.694	796
<b>Вкупно рестриktivни фондови</b>	<b>5.033</b>	<b>14.683</b>	<b>13.154</b>	<b>6.562</b>
во илјади денари	Состојба на 01.01.2017	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2017
<b>Херман Гмајнер фонд</b>				
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Прајд програма	2.689	-	2.410	279
ХГФД-БМЗ	3.220	12.330	11.927	3.623
АКЕЛИУС	9	18.453	18.462	-
Државни грантови	20	227	224	23
Останати	4.145	4.688	7.725	1.108
<b>Вкупно рестриktivни фондови</b>	<b>10.083</b>	<b>35.698</b>	<b>40.748</b>	<b>5.033</b>

Придружните белешки се составен дел на овие финансиски извештаи

Финансиски извештаи  
31 декември 2018 година

## Извештај за паричните текови

Парични текови од оперативни активности	Белешки	31.12.2018	31.12.2017
<b>Добивка по оданочување</b>		16.922	23.168
Корекции за:			
<b>Добивка по оданочување од претходни години</b>		(23.168)	(18.958)
Корекција на добивка од претходна година		88	-
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		6.919	6.432
<b>Оперативен вишок пред промени во капиталот</b>		<b>761</b>	<b>10.642</b>
<i>Зголемување/намалување на побарувањата</i>	2.5	(1.967)	971
Побарувања од купувачите		(751)	147
Останати краткорочни побарувања		(1.215)	824
Останати побарувања од вработени во СОС		(1)	-
<i>Однапред платени трошоци/Одложени трошоци</i>		(29)	46
Претплата на даноци	2.7	(29)	46
Зголемување на залихите	2.4	(69)	(56)
<i>Зголемување/Намалување на обврските</i>		1.825	(3.308)
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	135	(538)
Обврски кон добавувачите	2.10	546	1.019
Останати обврски	2.10	146	760
Обврски за даноци	2.10.1	(359)	409
Одложени приходи		(172)	92
Обврски за рестриктивни фондови		1.529	(5.050)
<b>Парични средства од оперативни активности</b>		<b>521</b>	<b>8.295</b>
<b>Нето парични средства од оперативни активности</b>		<b>521</b>	<b>8.295</b>
<b>Парични приливи/одливи од инвестициски активности</b>			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(5.082)	(6.083)
Набавка на нематеријални средства	2.1	(1.768)	(294)
<b>Нето парични средства за инвестициски активности</b>		<b>(6.850)</b>	<b>(6.377)</b>
<b>Парични приливи/одливи од финансиски активности</b>			
<b>Нето парични средства од финансиски активности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Вкупно парични приливи/(одливи)</b>		<b>(6.329)</b>	<b>1.918</b>
<b>Нето промени на пари и парични еквиваленти</b>		<b>(6.329)</b>	<b>1.918</b>
Пари и парични еквиваленти на почетокот на периодот	2.6	37.446	35.528
Пари и парични еквиваленти на крајот на периодот	2.6	31.117	37.446

# Белешки кон финансиските извештаи

## ГЕНЕРАЛНИ ИНФОРМАЦИИ

СОС Детско Село Македонија (во понатамошниот текст „Ентитетот“) е непрофитна организација со регистарски број 5521734, регистрирана на 9 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:

Ристо Шишков, 31  
1000 Скопје  
Република Северна Македонија

### Ентитетот е репрезентиран од:

Јулијана Накова Гапо - Директор на Здружение „СОС Детско село Македонија“  
Александар Ивановски - Директор на приватна установа „СОС Детско Село Скопје“

### Членови на Управен одбор се:

1. Зорица Серафимовска Арсовска – Претседател на Управен Одбор
2. Др.Иван Двојак – Потпретседател на Управен Одбор
3. Славица Спиркоска – Член на Управен Одбор
4. Александар Трајковски – Член на Управен Одбор
5. Иван Трајков – Член на Управен Одбор
6. Дамир Чорик – Член (претставник од СОС Киндердорф)
7. Том Малвет – Член (претставник од СОС Киндердорф)

На 31.12.2018 и 2017 година, Ентитетот ги има од следниве објекти, програми и проекти:

31.12.2018	31.12.2017
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Програма за згрижувачки семејства</li> <li>• Младинска програма Радишани;</li> <li>• Младинска програма Бардовци;</li> <li>• Програма за полунезависно живеење;</li> <li>• Програма за застапување;</li> <li>• Програма за информатичка технологија;</li> <li>• Програма за собирање средства (fund raising)</li> <li>• Советодавен центар Гази Баба;</li> <li>• Советодавен центар Шуто Оризари;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Програма за згрижувачки семејства</li> <li>• Младинска програма Радишани;</li> <li>• Младинска програма Бардовци;</li> <li>• Програма за полунезависно живеење;</li> <li>• Програма за застапување;</li> <li>• Програма за информатичка технологија;</li> <li>• Програма за собирање средства (fund raising)</li> <li>• Советодавен центар Гази Баба;</li> <li>• Советодавен центар Шуто Оризари;</li> </ul>

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 година  
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Генерални информации (продолжува)

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

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 година  
 (Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

## 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 на 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 Интернационал, 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 НБРСМ 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 Република Северна 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 31.12.2018 и 2017 година, според официјално објавените информации на НБРСМ:

	31.12.2018/мкд	31.12.2017/мкд
EUR	61.50	61.49
USD	53.69	51.27

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 година  
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

## 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	31.12.2018	31.12.2017
<b>Трошок</b>				
На 01.01.	849	1.582	2.431	2.137
Набавки	554	1.214	1.768	294
<b>На 31.12.</b>	<b>1.403</b>	<b>2.796</b>	<b>4.199</b>	<b>2.431</b>
<b>Амортизација и отписи</b>				
На 01.01.	(586)	(599)	(1.185)	(825)
Амортизација	(101)	(382)	(483)	(373)
Ревалоризација	-	-	-	13
Загуби поради штети	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-
<b>На 31.12.</b>	<b>(687)</b>	<b>(981)</b>	<b>(1.668)</b>	<b>(1.185)</b>
<b>Нето вредност</b>				
На 01.01.	<b>263</b>	<b>983</b>	<b>1.246</b>	<b>1.312</b>
<b>На 31.12.</b>	<b>716</b>	<b>1.815</b>	<b>2.531</b>	<b>1.246</b>

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 година  
(Сите износи се изразени во илјади денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Билансот на состојба (продолжува)

## 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 издатак 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 2018 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.

Земјиште, згради, опрема	Зем- ји- ште	Згради	Мебел	Опрема	Вози- ла	Град- ба	31.12.2018	31.12.2017
На 01.01.	-	123.844	2.798	13.421	8.722	-	148.785	142.702
Набавки	-	2.922	64	2.096	-	-	5.082	6.083
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер од/кон инвестициски средства	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.</b>	<b>-</b>	<b>126.766</b>	<b>2.862</b>	<b>15.517</b>	<b>8.722</b>	<b>-</b>	<b>153.867</b>	<b>148.785</b>
<b>Амортизација и отписи</b>								
На 01.01.	-	(15.875)	(2.451)	(7.795)	(5.147)	-	(31.268)	(27.345)
Амортизација	-	(2.886)	(138)	(1.451)	(755)	-	(5.230)	(3.812)
Корекција на акумулирана амортизација	-	-	-	127	-	-	127	(1.746)
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Загуби поради штети	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	1.635
<b>На 31.12.</b>	<b>-</b>	<b>(18.761)</b>	<b>(2.589)</b>	<b>(9.119)</b>	<b>(5.902)</b>	<b>-</b>	<b>(36.371)</b>	<b>(31.268)</b>
Нето вредност								
На 01.01.	-	107.969	347	5.626	3.575	-	117.517	115.357
<b>На 31.12.</b>	<b>-</b>	<b>108.005</b>	<b>273</b>	<b>6.398</b>	<b>2.820</b>	<b>-</b>	<b>117.496</b>	<b>117.517</b>

### 2.3 Инвестициски средства

Со состојба на 31.12.2018 и 2017 година, Ентитетот нема вложувања во инвестициски средства.

## Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 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 со користење на ФИФО методот. Набавната вредност е составена од трошоците за печатење, дизајн, каталози за нарачки и пликови за пакување на новогодишни честитки.

Залихи	31.12.2018	31.12.2017
Производи за консумирање	-	-
Материјали	-	-
Производство во тек	-	-
Готови производи, стоки	545	476
<b>Вкупно</b>	<b>545</b>	<b>476</b>

## 2.5 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања	31.12.2018	31.12.2017
Деца згрижени во СОС	-	-
Вработени во СОС	1	-
Побарувања од купувачи	1.140	389
Останати краткорочни побарувања	1.665	451
Останати побарувања	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>2.806</b>	<b>840</b>

Побарувањата во белешката 2.5 се составени од побарувања од купувачите за продадени Новогодишни честитки од 1,140 илјади денари, побарувања за дадени депозити и аванси од 1.665 илјади денари.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 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

Пари и парични еквиваленти	31.12.2018	31.12.2017
Банкарски сметки	25.801	32.254
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (белешка 2.8)	5.293	5.158
Благајна	23	34
<b>Вкупно</b>	<b>31.117</b>	<b>37.446</b>

2.7 Претплата за даноци

Претплата за даноци	31.12.2018	31.12.2017
Даноци	44	15
<b>Вкупно</b>	<b>44</b>	<b>15</b>

2.8 Средства во доверба

Средства во доверба	31.12.2018	31.12.2017
Состојба на 01.01.	5.158	5.696
Примени средства во текот на годината	444	430
Распределени средства во текот на годината	(562)	(285)
Курсни разлики	231	(683)
Камати	22	-
Банкарска провизија	-	-
<b>Состојба на 31.12.</b>	<b>5.293</b>	<b>5.158</b>

Износот од 5.293 илјади денари претставува износ на парични средства за децата сместени во СОС Детско село Македонија, добиени преку спонзорската канцеларија во Виена заклучно со 31.12.2018 година. Средствата се наоѓаат на посебна сметка во Стопанска Банка АД Скопје.

2.9 Долгорочни резервирања

Долгорочни резервирања	31.12.2018	31.12.2017
Пензиски фондови	-	-
Фонд за технолошки вишок	-	-
Останати фондови	-	-
<b>Состојба на 31.12.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

2.10 Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски

Тековни обврски	31.12.2018	31.12.2017
Добавувачи СОС	-	38
Обврски кон добавувачи	2.237	1.654
Останати краткорочни обврски	2.688	2.542
<b>Состојба на 31.12.</b>	<b>4.925</b>	<b>4.234</b>

2.10.1 Обврски за даноци

Обврски за даноци	31.12.2018	31.12.2017
Даноци	265	624
Социјални придонеси	-	-
Останато	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>265</b>	<b>624</b>

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 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	31.12.2018			31.12.2017		
	Нерестриktivни	Рестриktivни	Вкупно	Нерестриktivни	Рестриktivни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	-	-	-	15.117	-	15.117
Херман Гмајнер Фонд Германија	72.376	-	72.376	41.761	-	41.761
СОС Холандија	-	-	-	13.531	2.413	15.944
СОС Норвешка	-	-	-	1.541	-	1.541
СОС Шведска	-	-	-	-	18.500	18.500
СОС Италија	-	-	-	1.967	-	1.967
ХГФД	-	-	-	1.537	2.961	4.498
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд Германија	-	9.345	9.345	-	11.923	11.923
Јавен Грант СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>72.376</b>	<b>9.345</b>	<b>81.721</b>	<b>75.454</b>	<b>35.797</b>	<b>111.251</b>

Почетно, донација која е со рестриktivен карактер се признава во делот на рестриktivни фондови во износ на пристигнатиот прилив. Приходите од донации се признаваат како рестриktivни приходи на крајот на секој период на известување во износ на направените трошоци на сметка на рестриktivните фондови.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 година  
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)

### 3.2 Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)

Локални приходи од парични средства	31.12.2018			31.12.2017		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Донации од лица- повремени	1.040	-	1.040	939	-	939
Големи и средни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Филантропски донации	-	-	-	-	-	-
Донации од маркетинг активности	250	-	250	43	-	43
Донации од компании	3.144	-	3.144	1.581	-	1.581
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	753	-	753	798	-	798
Продажба на производи/стоки	1.087	-	1.087	1.059	-	1.059
Донации во предмети-од лица	-	-	-	-	-	-
Донации во предмети-од компани	-	-	-	-	-	-
Директни донации од странство	-	-	-	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>6.274</b>	<b>-</b>	<b>6.274</b>	<b>4.420</b>	<b>-</b>	<b>4.420</b>

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 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

	31.12.2018			31.12.2017		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Државни субвенции	3.289	-	3.289	3.126	-	3.126
Донации во предмети од јавни извори	-	-	-	-	-	-
Грантови	-	2.800	2.800	-	7.955	7.955
<b>Вкупно</b>	<b>3.289</b>	<b>2.800</b>	<b>6.089</b>	<b>3.126</b>	<b>7.955</b>	<b>11.081</b>

### 3.4 Локални приходи од оперативни активности

	31.12.2018			31.12.2017		
	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	-	-	-	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.5 Останати локални приходи

	31.12.2018			31.12.2017		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Продажба на средства	-	-	-	-	-	-
Закупнини	-	-	-	-	-	-
Поврат на ДДВ	-	-	-	-	-	-
Нespoменати приходи	896	-	896	658	-	658
<b>Вкупно</b>	<b>896</b>	<b>-</b>	<b>896</b>	<b>658</b>	<b>-</b>	<b>658</b>

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 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 2018	Вкупно 2017
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	10.953	19.690	1.230	31.873	29.997
СОС Младинска заедница Радишани	3.540	3.893	222	7.655	7.485
СОС Младинска заедница Бардовци	4.285	4.118	226	8.629	7.757
Програма за полунезависно живеење	1.635	-	4	1.639	1.264
<b>Вкупно</b>	<b>20.413</b>	<b>27.701</b>	<b>1.682</b>	<b>49.796</b>	<b>46.503</b>
Советодавни центри					
Гази Баба	1.159	1.778	167	3.104	2.971
Шуто Оризари	1.429	1.626	159	3.214	2.957
Интервенирано семејство	48	177	1	226	225
БМЗ	4.609	4.639	564	9.813	11.895
<b>Вкупно</b>	<b>7.245</b>	<b>8.220</b>	<b>893</b>	<b>16.357</b>	<b>18.048</b>
Програми за интер.подршка					
Програми за интер.подршка	1.045	2.486	973	4.503	34.389
<b>Вкупно</b>	<b>1.045</b>	<b>2.486</b>	<b>973</b>	<b>4.503</b>	<b>34.389</b>
<b>Вкупно за локација 1</b>	<b>28.282</b>	<b>38.407</b>	<b>3.548</b>	<b>70.657</b>	<b>98.840</b>
Од рестриктивни фондови	5.252	4.871	577	10.700	34.881
Од нерестриктивни фондови	23.451	33.536	2.970	59.957	64.059
<b>Вкупно трошоци</b>	<b>28.702</b>	<b>38.407</b>	<b>3.545</b>	<b>70.657</b>	<b>98.940</b>

### 3.7 Административни трошоци

Административни трошоци	2018	2017
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриктивни фондови	6.871	2.904
<i>Тековни трошоци и инвестиции од рестриктивни фондови</i>	713	911
Трошоци на персоналот од нерестриктивни фондови	11.812	10.341
<i>Трошоци на персоналот од рестриктивни фондови</i>	688	993
Административни трошоци од нерестриктивни фондови	3.022	1.563
<i>Административни трошоци од рестриктивни фондови</i>	48	4.127
<b>Вкупно од рестриктивни фондови</b>	<b>1.449</b>	<b>6.031</b>
<b>Вкупно од нерестриктивни фондови</b>	<b>21.705</b>	<b>14.808</b>
<b>Вкупно</b>	<b>23.154</b>	<b>20.839</b>

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 година  
(Сите износи се изразени во илјада денари освен доколку не е поинаку наведено)

Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)

### 3.8 Трошоци за собирање средства (fund raising)

Трошоци за собирање средства (fund raising)	2018	2017
Трошоци за активностите за собирање парични средства	1.138	553
Тековни трошоци	1.522	413
Трошоци на персоналот	2.633	1.342
Административни трошоци	1.234	55
<b>Вкупно</b>	<b>6.527</b>	<b>2.363</b>

### 3.9 Останати трошоци

Други трошоци	2018	2017
Отписи на имот и опрема	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.10 Финансиски приходи и трошоци

Финансиски приходи и трошоци	2018	2017
Банкарска камата	2	3
Банкарска провизија	(387)	(415)
Курсни разлики	8	(211)
<b>Вкупно</b>	<b>(377)</b>	<b>(623)</b>

### 3.11 Даночен расход

Тековниот даночен расход, по стапка од 10%, се пресметува на вишокот на приходи над расходи за периодот кој се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за непризнаените расходи за даночни цели, коригирани 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 Република Северна Македонија 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	2018	2017
Данок од добивка на тековни активности	423	435
Данок на добиени грантови	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>423</b>	<b>435</b>

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

	2018	2017
Непризнаени трошоци за даночни цели	4.225	4.345
Данок од добивка на тековни активности 10% (2017:10%)	423	435

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)  
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 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 2018 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 2018 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**

На 8 мај 2019 и на 13 мај 2019 година, Секторот за инспекциски надзор над примената на законските и други прописи од областа на социјалната заштита и заштитата на децата при Министерство за труд и социјална политика на Република Северна Македонија изврши инспекциски надзор врз Приватна установа за социјална превенција и социјална заштита СОС – ДЕТСКО СЕЛО – Скопје, при што беа констатирани одредени недостатоци во работењето и беше издаден Записник за извршен вонреден инспекциски надзор ИП1 16-150 од 14 мај 2019 година. Исто така, беше издадено и Решение со кое му се наредува на Директорот на Приватна установа за социјална превенција и социјална заштита СОС-Детско село – Скопје да ги отстрани констатираните недостатоци и неправилности во примената на Законот за социјална заштита, подзаконските, општите, поединечните и другите акти донесени врз негова основа во определените рокови.

По 31 декември 2018 година - датумот на известувањето, освен погоре објавените, 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](http://www.grant-thornton.com.mk)