

**СОО Детско село, Северна
Македонија**

Финансиски извештаи за годината која
завршува на 31 декември 2019 и

Извештај на независниот ревизор

Јуни 2020

СОДРЖИНА

	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	1 - 2
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Биланс на состојба	3
Извештај за финансиските активности	4-5
Извештај за промени во акумулираните фондови	6
Извештај за паричните текови	7
Белешки кон финансиските извештаи	8-19

До Раководството на
СОС Детско село, Македонија

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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 2019 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 19.

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 и Стандардизираниот формат пропишан од страна на матичната интернационална организација СОС Киндердорф Интернационал, 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 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.

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.

¹ 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

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на СОС Детско село, Македонија на 31 декември 2019 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, сметководствените политики опишани во Белешките кон финансиските извештаи и Стандардизираниот формат пропишан од страна на матичната интернационална организација СОС Киндердорф Интернационал.

Останати прашања

Финансиските извештаи на СОС Детско село Македонија со состојба на и за периодот кој завршува на 31 декември 2018 година беа ревидирани од друг ревизор кој во својот извештај од 21 мај 2019 година изразил мислење без резерва.

Скопје, 24.06.2020 година



Елена Петровска-Лазаревски
Овластен ревизор

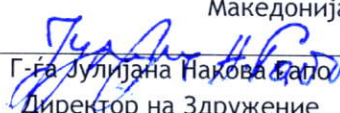


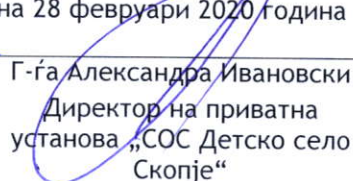
Драган Димитров
Управител

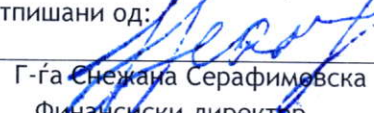
БИЛАНС НА СОСТОЈБА
За 31.12.2019 и 2018

СРЕДСТВА	Белешки	31.12.2019	31.12.2018
Нетековни средства			
Нематеријални средства	2.1	1.941	2.531
Земјиште, згради, опрема	2.2	117.565	117.496
Инвестициски средства	2.3	-	-
Вкупно нетековни средства		119.506	120.027
Тековни средства			
Залиха на стоки	2.4	478	545
Побарувања			
Побарувања од купувачите	2.5	284	1.140
Останати краткорочни побарувања	2.5	678	1.666
Претплата за даноци	2.7	273	44
Останати побарувања			
		1.235	2.850
Пари и парични еквиваленти	2.6	30.567	31.117
Останати краткорочни финансиски средства		-	-
Вкупно тековни средства		32.280	34.512
ВКУПНО СРЕДСТВА		151.786	154.539
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акумулирани фондови			
Акумулиран фонд (Капитал)		141.804	137.494
Вкупно акумулирани фондови		141.804	137.494
Нетековни обврски			
Средства во доверба	2.8	5.472	5.293
Долгорочни резервирања	2.9	-	-
Вкупно нетековни обврски		5.472	5.293
Тековни обврски			
Одложени приходи		254	-
Рестриктивни фондови		-	6.562
Останати тековни обврски			
Обврски кон добавувачите	2.10	1.159	2.237
Останати краткорочни обврски	2.10	2.895	2.688
Обврски за даноци	2.10.1	202	265
Вкупно тековни обврски		4.510	11.752
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		151.786	154.539

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село, Македонија на 28 февруари 2020 година и потпишани од:


 Г-ѓа Јулијана Накова
 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

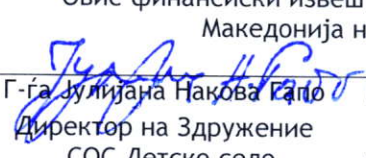
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ
За 31.12.2019 и 2018

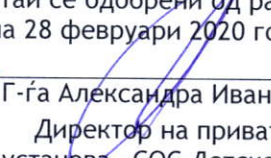
ПРИХОДИ	Беле- шки	2019			2018		
		Нерес- триктивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерес- триктивн и фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Приходи од странство		82.866	4.434	87.300	72.376	9.345	81.721
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	82.866	4.434	87.300	72.376	9.345	81.721
Приходи од странство за градба		-	-	-	-	-	-
Локални приходи		14.451	2.886	17.337	10.459	2.800	13.259
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	6.395	-	6.395	6.274	-	6.274
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	6.968	2.886	9.854	3.289	2.800	6.089
Локални приходи од оперативни активности	3.4	14	-	14	-	-	-
Останати локални приходи	3.5	1.074		1.074	896		896
Вкупно приходи		96.317	7.320	104.637	82.835	12.145	94.980
ТРОШОЦИ							
Програмски/про- ектни трошоци	3.6	(64.019)	(7.307)	(71.326)	(59.534)	(10.700)	(70.234)
Административни трошоци	3.7	(19.537)	-	(19.537)	(22.128)	(1.449)	(23.577)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(7.503)	-	(7.503)	(6.527)	-	(6.527)
Останати трошоци	3.9	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(91.059)	(7.307)	(98.366)	(88.189)	(12.149)	(100.338)
Пренесени средства - вишок од претходна година		16.922	-	16.922	23.168	-	23.168
Корекција на пренесени средства- вишок од претходна година		(944)	-	(944)	(88)	-	(88)
Нето суфицит/(дефицит) од оперативни активности		21.236	13	22.249	17.726	(4)	17.722

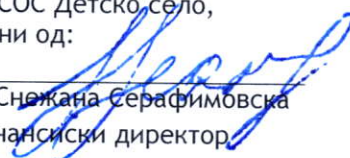
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ (Продолжува)
За 31.12.2019 и 2018

Во илјади денари	2019						2018
	Беле-шки	Нерестрик-тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно	Нерестрик-тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно
Приходи/расходи од финансиски активности							
Приходи од камата	3.10	1	-	1	2	-	2
Банкарска провизија	3.10	(368)	-	(368)	(387)	-	(387)
Други финансиски приходи/ (расходи)	3.10	-	-	-	-	-	-
Курсни разлики	3.10	(63)	-	(63)	8	-	8
Вкупно финансиски приходи/расходи		(430)	-	(430)	(377)	-	(377)
Добивка/(загуба) пред оданочување		21.806	13	21.819	17.349	(4)	17.345
Данок на добивка	3.11	-	-	-	(423)	-	(423)
Нето добивка/(загуба) по оданочување		21.806	13	21.819	16.926	(4)	16.922

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село, Македонија на 28 февруари 2020 година и потпишани од:


 Г-ѓа Јулијана Накова Капо
 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

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО АКУМУЛИРАНИТЕ ФОНДОВИ
За 31.12.2019 и 2018

Движење на нерестриktivните фондови

		во илјади денари	
Акумулирани фондови	Белешка	31.12.2019	31.12.2018
Нерестриktivни			
	01.01	137.494	142.319
Набавки на материјални и нематеријални средства		4.528	6.850
Амортизација, ревалоризација		(5.048)	(5.713)
Движење на залихата на стоки/производи		(67)	156
Добивка/загуба за претходна година		(16.922)	(23.168)
Корекција на акумулирана амортизација на материјални средства			127
Добивка/(загуба) за годината		21.819	16.922
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
	31.12	141.804	137.494
Рестриktivни			
	01.01	6.562	5.033
Примени средства		1.571	14.683
Потрошени средства		8.133	13.154
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
	31.12	0	6.562
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови		141.804	144.056

Движење на рестриktivните фондови

во илјади денари	Состојба на 01.01.2019	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2019
Херман Гмајнер фонд				
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	-	-	-	-
ХГФД-БМЗ	3.076	1.375	4.451	0
Државни грантови	2.690	196	2.886	0
Останати	796	-	796	0
Вкупно рестриktivни фондови	6.562	1.571	8.133	0

во илјади денари	Состојба на 01.01.2018	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2018
Херман Гмајнер фонд				
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
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
Вкупно рестриktivни фондови	5.033	14.683	13.154	6.562

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За 31.12.2019 и 2019

Парични текови од оперативни активности	Белешки	31.12.2019	31.12.2018
Добивка по оданочување		21.819	16.922
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(16.922)	(23.168)
Корекција на добивка од претходна година			88
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		4.461	6.919
Оперативен вишок пред промени во капиталот		9.358	761
Зголемување/намалување на побарувањата	2.5	1.843	(1.967)
Побарувања од купувачите		855	(751)
Останати краткорочни побарувања		0	(1.215)
Останати побарувања од вработени во СОС		1	(1)
Промена на други побарувања		987	-
Однапред платени трошоци/Одложени трошоци		(229)	(29)
Претплата на даноци	2.7	(229)	(29)
Зголемување на залихите	2.4	67	(69)
Зголемување/Намалување на обврските		(7.061)	1.825
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	179	136
Обврски кон добавувачите	2.10	(1.078)	546
Останати обврски	2.10	208	146
Обврски за даноци	2.10.1	(62)	(359)
Одложени приходи		254	172
Обврски за рестриктивни фондови		(6.562)	1.529
Парични средства од оперативни активности		3.978	521
Нето парични средства од оперативни активности		3.978	521
Парични приливи/одливи од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(4.328)	(5.082)
Набавка на нематеријални средства	2.1	(200)	(1.768)
Нето парични средства за инвестициски активности		(4.528)	(6.850)
Парични приливи/одливи од финансиски активности			
Нето парични средства од финансиски активности		-	-
Вкупно парични приливи/(одливи)		(550)	(6.329)
Нето промени на пари и парични еквиваленти		(550)	(6.329)
Пари и парични еквиваленти на почетокот на периодот	2.6	31.117	37.446
Пари и парични еквиваленти на крајот на периодот	2.6	30.567	31.117

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

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 невладината 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“
 Александра Ивановски - Директор на приватна установа „СОС Детско Село Скопје“

Членови на Управен одбор се:

- Славица Спироска
- Александар Трајковски
- Иван Трајков
- Сузана Андреев
- Филип Ивановски
- Дамир Чорич
- Киролајн Тејлор

На 31.12.2019 и 2018 година, Ентитетот ги има од следниве објекти, програми и проекти:

31.12.2019	31.12.2018
• Центар за поддршка на згрижувачки семејства- СОС Детско село • Младинска кука СОС Детско село - КОРМИЛО 1 и 2 - Радишани/ Железара; • Младинска кука СОС Детско село - СИДРО 1 и 2 - Бардовци/ Влае ; • Советувалиште за Млади - Сос Детско село-КОМПАС; • Национална канцеларија • Оддел за информатичка технологија; • Оддел за собирање локални приходи • Советувалиште за родители и деца- СОС Детско село (Гази Баба); • Советувалиште за родители и деца- СОС Детско село (Шуто Оризари); • Проект “MYLA” Правна поддршка на ранливи жртви на насилни кривични дела • Проект BMZ “Социјална инклузија и економско зајакнување на млади и млади брачни парови во ризик преку мерки за генерирање приходи во Гази Баба” • Проект Зајакнување на младите преку нови можности • Проект “Фудбалот е моќ” • Проект “Време е за училиште” Град Скопје	• Програма за згрижувачки семејства • Младинска програма Радишани; • Младинска програма Бардовци; • Програма за полунезависно живеење; • Национална канцеларија; • Програма за информатичка технологија; • Програма за собирање средства (fund raising) • Советодавен центар Гази Баба; • Советодавен центар Шуто Оризари; • Програма за застапување • Проект Социјална Инклузија и економско зајакнување на млади во општина Гази Баба • Проект Преку социјални договори до одржливост

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**1.1. Основа за изготвување**

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 31.12.2019 и 31.12.2018 година, според официјално објавените информации на НБРСМ

	2019	Во денари 2018
ЕУР	61,4856	61,4950
УСД	54,9518	53,6887

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

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	31.12.2019	31.12.2018
Трошок				
На 01.01.	1.403	2.796	4.199	2.431
Корекција на почетно салдо	(4)	31	27	-
Набавки	123	77	200	1.768
На 31.12.	1.522	2.904	4.426	4.199
Амортизација и отписи				
На 01.01.	(687)	(981)	(1.668)	(1.185)
Корекција на почетно салдо	(39)	12	(27)	-
Амортизација	(144)	(662)	(806)	(483)
Ревалоризација	-	16	16	-
Загуби поради штети	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-
На 31.12.	(870)	(1.615)	(2.485)	(1.668)
Нето вредност				
На 01.01.	716	1.815	2.531	1.246
На 31.12.	652	1.289	1.941	2.531

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. 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 издток 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. 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**.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. БЕЛЕШКИ КОН БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА (Продолжува)

2.2. Земјиште, згради, опрема (Продолжува)

Земјиште, згради, опрема	Вложувањ е во туѓо земј- иште	Згради	Мебел	Опрема	Возила	Град- ба	31.12.2019	31.12.2018
На 01.01.	-	126.766	2.862	15.517	8.722	-	153.867	148.785
Корекција на почетно салдо	-	(965)	(72)	89	(1.394)	-	(2.342)	-
Набавки	1.156	1.101	114	1.183	774	-	4.328	5.082
Продажби	-	-	-	(154)	-	-	(154)	-
Трансфер од/кон инвестициски средства	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.	1.156	126.902	2.904	16.635	8.102	-	155.699	153.867
Амортизација и отписи								
На 01.01.	-	(18.761)	(2.589)	(9.119)	(5.902)	-	(36.371)	(31.268)
Корекција на почетно салдо	-	964	72	(102)	1.432	-	2.366	-
Амортизација	(9)	(2.916)	(97)	(1.637)	(723)	-	(5.382)	(5.230)
Корекција на акумулирана амортизација	-	-	-	-	-	-	-	127
Продажби	-	-	-	130	-	-	130	-
Загуби поради штети	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписи	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	1.029	16	55	23	-	1.123	-
На 31.12.	(9)	(19.684)	(2.598)	(10.673)	(5.170)	-	(38.134)	(36.371)
Нето вредност								
На 01.01.	-	108.005	273	6.398	2.820	-	117.496	117.517
На 31.12.	1.147	107.218	306	5.961	2.932	-	117.565	117.496

2.3. Инвестициски средства

Со состојба на 31.12.2019 и 2018 година, Ентитетот нема вложувања во инвестициски средства.

2.4. Залихи 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	31.12.2019	31.12.2018
Производи за консумирање	-	-
Материјали	-	-
Производство во тек	-	-
Готови производи, стоки	478	545
Вкупно	478	545

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. БЕЛЕШКИ КОН БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА (Продолжува)

2.5. Побарувања од купувачи

Побарувања	31.12.2019	31.12.2018
Деца згрижени во СОС	-	-
Вработени во СОС	-	1
Побарувања од купувачи	284	1.140
Останати краткорочни побарувања	-	1.665
Останати побарувања	678	-
Вкупно	962	2.806

Побарувањата во белешката 2.5 се составени од побарувања од купувачите за продадени Новогодишни честитки од 284 илјади денари, побарувања за дадени депозити и аванси од 678 илјади денари.

2.6. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти	31.12.2019	31.12.2018
Банкарски сметки	25.063	25.801
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (белешка 2.8)	5.472	5.293
Благајна	32	23
Вкупно	30.567	31.117

2.7. Претплата за даноци

Претплата за даноци	31.12.2019	31.12.2018
Даноци	273	44
Вкупно	273	44

2.8. Средства во доверба

Средства во доверба	31.12.2019	31.12.2018
Состојба на 01.01.	5.293	5.158
Примени средства во текот на годината	617	444
Распределени средства во текот на годината	(562)	(562)
Курсни разлики	124	231
Камати	-	22
Банкарска провизија	-	-
Состојба на 31.12.	5.472	5.293

Износот од 5.472 илјади денари претставува износ на парични средства за децата сместени во СОС Детско село Македонија, добиени преку спонзорската канцеларија во Виена заклучно со 31.12.2019 година. Средствата се наоѓаат на посебна сметка во Стопанска Банка АД Скопје.

2.9. Долгорочни резервирања

Долгорочни резервирања	31.12.2019	31.12.2018
Пензиски фондови	-	-
Фонд за технолошки вишок	-	-
Останати фондови	-	-
Состојба на 31.12.	-	-

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. БЕЛЕШКИ КОН БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА (Продолжува)

2.10. Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски

Тековни обврски	31.12.2019	31.12.2018
Добавувачи СОС	-	-
Обврски кон добавувачи	1.159	2.237
Останати краткорочни обврски	2.895	2.688
Состојба на 31.12.	4.054	4.925

2.10.1. Обврски за даноци

Обврски за даноци	31.12.2019	31.12.2018
Даноци	202	265
Социјални придонеси	-	-
Останато	-	-
Вкупно	202	265

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 признаваат според сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени. Сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени значи приходите да се признаваат во пресметковниот период во кој што настанале според критериумот на мерливост и расположливост. Приходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно. Приходите се сметаат како расположливи кога се остварени (наплатени) во пресметковниот период на кој се однесуваат, односно до 31 декември во тековната година или остварени (наплатени) во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период на кој се однесуваат, односно до 31 јануари во наредната година под услов приходите да се однесуваат на пресметковниот период и да служат за покрите на обврските од тој пресметковен период.

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. БЕЛЕШКИ КОН ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ (Продолжува)

3.1.1. Приходи од странство за тековни трошоци

Приходи од странство за тековни трошоци	31.12.2019			31.12.2018		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	-	-	-	-	-	-
Херман Гмајнер Фонд Германија	79.222	-	79.222	72.376	-	72.376
СОС Холандија	-	-	-	-	-	-
СОС Норвешка	-	-	-	-	-	-
СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
СОС Италија	-	-	-	-	-	-
ХГФД	-	-	-	-	-	-
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд Германија	3.644	4.434	8.078	-	9.345	9.345
Јавен Грант СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
Вкупно	82.866	4.434	87.300	72.376	9.345	81.721

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

Локални приходи од парични средства	31.12.2019			31.12.2018		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Донации од лица-повремени	838	-	838	1.040	-	1.040
Големи и средни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	397	-	397	-	-	-
Филантропски донации	-	-	-	-	-	-
Донации од маркетинг активности	397	-	397	250	-	250
Донации од компании	1.582	-	1.582	3.144	-	3.144
Корпоративни донации мас маркетинг	917	-	917	-	-	-
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	1.244	-	1.244	753	-	753
Продажба на производи/стоки	1.020	-	1.020	1.087	-	1.087
Донации во предмети-од лица	-	-	-	-	-	-
Донации во предмети-од компании	-	-	-	-	-	-
Директни донации од странство	-	-	-	-	-	-
Вкупно	6.395	-	6.395	6.274	-	6.274

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. БЕЛЕШКИ КОН ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ (Продолжува)

3.3. Локални приходи од државни субвенции и грантови

Локални приходи од државни субвенции и грантови	31.12.2019			31.12.2018		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Државни субвенции	5.720	-	5.720	3.289	-	3.289
Донации во предмети од јавни извори	-	-	-	-	-	-
Грантови	1.248	2.886	4.134	-	2.800	2.800
Вкупно	6.968	2.886	9.854	3.289	2.800	6.089

3.4. Локални приходи од оперативни активности

Локални приходи од оперативни активности	31.12.2019			31.12.2018		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Школарини од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер училишта	-	-	-	-	-	-
Провизии од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер градинки	-	-	-	-	-	-
Членарини	14	-	14	-	-	-
Вкупно	14	-	14	-	-	-

3.5. Останати локални приходи

Останати локални приходи	31.12.2019			31.12.2018		
	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно	Нерес-триктивни	Рестрик-тивни	Вкупно
Продажба на средства	67	-	67	-	-	-
Закупнини	-	-	-	-	-	-
Поврат на ДДВ	-	-	-	-	-	-
Нespoменати приходи	1.007	-	1.007	896	-	896
Вкупно	1.074	-	1.074	896	-	896

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. 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 2019	Вкупно 2018
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	10.168	20.715	2.152	33.035	31.873
СОС Младинска заедница Радишани	4.140	4.852	468	9.460	7.655
СОС Младинска заедница Бардовци	4.635	5.109	376	10.120	8.629
Програма за полунезависно живеење	1.490	0	9	1.499	1.639
Вкупно	20.433	30.676	3.005	54.114	49.796
Советодавни центри					
Гази Баба	1.171	2.659	190	4.020	3.104
Шуто Оризари	2.190	1.806	152	4.148	3.214
Интервенирано семејство	0	0	0	0	226
БМЗ	3.090	2.911	1.453	7.454	9.391
УЕЕР	427	681	482	1.590	0
Вкупно	6.878	8.057	2.277	17.212	15.935
Програми за интер.подршка					
Програми за интер.подршка	0	0	0	0	4.503
Вкупно	0	0	0	0	4.503
Вкупно за локација 1	27.311	38.733	5.282	71.326	70.234
Од рестриктивни фондови	4.423	1.470	1.414	7.307	10.281
Од нерестриктивни фондови	22.888	37.263	3.868	64.019	59.953
Вкупно трошоци	27.311	38.733	5.282	71.326	70.234

3.7. Административни трошоци

Административни трошоци	2019	2018
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриктивни фондови	4.666	6.871
Тековни трошоци и инвестиции од рестриктивни фондови	0	713
Трошоци на персоналот од нерестриктивни фондови	13.436	11.812
Трошоци на персоналот од рестриктивни фондови	0	688
Административни трошоци од нерестриктивни фондови	1.435	3.445
Административни трошоци од рестриктивни фондови	0	48
Вкупно од рестриктивни фондови	0	1.449
Вкупно од нерестриктивни фондови	19.537	22.128
Вкупно	19.537	23.577

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2019

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. БЕЛЕШКИ КОН ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ (Продолжува)

3.8. Трошоци за собирање средства (fund raising)

Трошоци за собирање средства (fund raising)	2019	2018
Трошоци за активностите за собирање парични средства	1.471	1.138
Тековни трошоци	1.659	1.522
Трошоци на персоналот	3.693	2.633
Административни трошоци	680	1.234
Вкупно	7.503	6.527

3.9. Останати трошоци

Други трошоци	2019	2018
Отписи на имот и опрема	-	-
Вкупно	-	-

3.10. Финансиски приходи и трошоци

Финансиски приходи и трошоци	2019	2018
Банкарска камата	1	2
Банкарска провизија	(368)	(387)
Курсни разлики	(63)	8
Вкупно	(430)	(377)

3.11. Даночен расход

Организацијата е обврзник на данок на вкупен приход само доколку оствари вкупен годишен приход од стопанска дејност над 1.000.000 денари при што се пресметува и плаќа во висина од 1% од износот на остварените вкупни приходи од стопанска дејност во календарската година, на износот кој надминува 1.000.000 денари

Даноци	2019	2018
Данок од добивка на тековни активности	-	423
Данок на добиени грантови	-	-
Вкупно	-	423

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**За годината која завршува на 31 декември 2019**Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено**4. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ****Даночни обврски**

Даночните книги и евиденцијата на СОС Детско село, Македонија за годината што завршува на 31 декември 2019 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 2019 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 2019 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.