

Здружение на граѓани СОС ДЕТСКО СЕЛО
СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

Бр. 03-310
18/05/2021 год.
Скопје

**СОС Детско село, Република
Северна Македонија**

Финансиски извештаи за годината која
завршува на 31 декември 2020 и

Извештај на независниот ревизор

Мај 2021

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	8-20

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 2020 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, презентирани на страните од 3 до 20.

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 на ревизорот

Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на СОС Детско село, Македонија на 31 декември 2020 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.

Скопје, 14 мај 2021 година

Елена Петровска-Лазаревски
Овластен ревизор



Драган Димитров
Управител

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
на 31.12.2020 и 2019 година

СРЕДСТВА	Белешки	31 декември 2020	31 декември 2019
Нетековни средства			
Нематеријални средства	2.1	1.816	1.941
Земјиште, згради, опрема	2.2	114.452	117.565
Инвестициски средства	2.3	-	-
Вкупно нетековни средства		116.268	119.506
Тековни средства			
Залиха на стоки	2.4	481	478
Побарувања од купувачите	2.5	400	284
Останати краткорочни побарувања	2.5	1.262	678
Претплата за даноци	2.7	273	273
Пари и парични еквиваленти	2.6	32.571	30.567
Вкупно тековни средства		34.987	32.280
ВКУПНО СРЕДСТВА		151.255	151.786
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акумулирани фондови			
Акумулиран фонд (Капитал)		138.290	141.804
Вкупно акумулирани фондови		138.290	141.804
Нетековни обврски			
Средства во доверба	2.8	4.764	5.472
Долгорочни резервирања	2.9	348	-
Вкупно нетековни обврски		5.112	5.472
Тековни обврски			
Одложени приходи		(359)	254
Рестриктивни фондови		4.716	-
Обврски кон добавувачите	2.10	1.490	1.159
Останати краткорочни обврски	2.10	1.951	2.895
Обврски за даноци	2.10.1	55	202
Вкупно тековни обврски		7.853	4.510
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		151.255	151.786

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село, Македонија на 24 февруари 2021 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

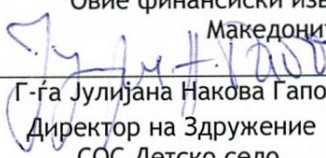
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ
за 2020 и 2019 година

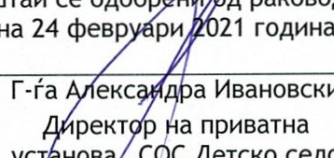
				2020	2019		
ПРИХОДИ	Беле- шки	Нерес- триктивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерес- триктивн и фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Приходи од странство		76.250	13.541	89.791	82.866	4.434	87.300
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	76.250	13.541	89.791	82.866	4.434	87.300
Локални приходи		13.839	1.980	15.819	14.451	2.886	17.337
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	5.967	-	5.967	6.395	-	6.395
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	7.627	1.980	9.607	6.968	2.886	9.854
Локални приходи од оперативни активности	3.4	8	-	8	14	-	14
Останати локални приходи	3.5	237	-	237	1.074	-	1.074
Вкупно приходи		90.089	15.521	105.610	97.317	7.320	104.637
ТРОШОЦИ							
Програмски/про- ектни трошоци	3.6	(62.407)	(13.581)	(75.988)	(64.019)	(7.307)	(71.326)
Административни трошоци	3.7	(17.686)	(1.913)	(19.599)	(19.537)	-	(19.537)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(7.545)	-	(7.545)	(7.503)	-	(7.503)
Останати трошоци	3.9	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(87.638)	(15.494)	(103.132)	(91.059)	(7.307)	(98.366)
Пренесени средства - вишок од претходна година		21.819	-	21.819	16.922	-	16.922
Корекција на пренесени средства- вишок од претходна година		(2.193)	-	(2.193)	(944)	-	(944)
Нето суфицит/(дефицит) од оперативни активности		22.077	27	22.104	22.236	13	22.249

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ (Продолжува)
за 2020 и 2019 година**

Во илјади денари	2020				2019		
	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
Банкарска провизија	3.10	(374)	-	(374)	(368)	-	(368)
Курсни разлики	3.10	(188)	-	(188)	(63)	-	(63)
Вкупно финансиски приходи/(расходи)		(562)	-	(562)	(430)	-	(430)
Добивка пред оданочување		21.515	27	21.542	21.806	13	21.819
Данок на добивка	3.11	(1)	-	(1)	-	-	-
Нето добивка по оданочување		21.514	27	21.541	21.806	13	21.819

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село, Македонија на 24 февруари 2021 година и потпишани од:


Г-га 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

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО АКУМУЛИРАНИТЕ ФОНДОВИ
за 2020 и 2019 година**

Движење на нерестриktivните фондови

		во илјади денари	
Акумулирани фондови	Белешка	2020	2019
Нерестриktivни			
	01.01	141.804	137.494
Набавки на материјални и нематеријални средства		3.884	4.528
Амортизација, ревалоризација		(4.148)	(5.048)
Отуѓување на материјални средства		(2.974)	-
Движење на залихата на стоки/производи		2	(67)
Добивка/(загуба) за претходна година		(21.819)	(16.922)
Добивка/(загуба) за годината		21.541	21.819
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
	31.12	138.290	141.804
Рестриktivни			
	01.01	-	6.562
Примени средства		15.249	1.571
Потрошени средства		(10.533)	(8.133)
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
	31.12	4.716	-
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови		143.006	141.804

Движење на рестриktivните фондови

во илјади денари	Состојба на 01.01.2020	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2020
Херман Гмајнер фонд				
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	-	-	-	-
ХГФД-УЕЕР	-	10.262	(8.564)	1.698
ХГФД-Humanitarian Appeal	-	1.772	(113)	1.659
Државни грантови	-	917	(917)	-
Останати	-	2.298	(939)	1.359
Вкупно рестриktivни фондови	-	15.249	(10.533)	4.716

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)	-
Државни грантови	2.690	196	(2.886)	-
Останати	796	-	(796)	-
Вкупно рестриktivни фондови	6.562	1.571	(8.133)	-

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за 2020 и 2019 година

Парични текови од оперативни активности	Белешки	2020	2019
Добивка по оданочување		21.541	21.819
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(21.819)	(16.922)
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		3.886	4.461
Оперативен вишок пред промени во капиталот		3.608	9.358
<i>Зголемување/намалување на побарувањата</i>	2.5	(701)	1.843
Побарувања од купувачите		(117)	855
Останати побарувања од вработени во СОС		-	1
Промена на други побарувања		(584)	987
Однапред платени трошоци/Одложени трошоци		-	(229)
Претплата на даноци	2.7	-	(229)
Зголемување на залихите	2.4	(2)	67
<i>Зголемување/намалување на обврските</i>		2.983	(7.061)
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	(708)	179
Обврски за пензиски фонд	2.9	348	
Обврски кон добавувачите	2.10	286	(1.078)
Останати обврски	2.10	(944)	208
Обврски за даноци	2.10.1	(147)	(62)
Обврски кон вработени	2.10	45	-
Одложени приходи		(613)	254
Обврски за рестриктивни фондови		4.716	(6.562)
Парични средства од оперативни активности		5.888	3.978
Нето парични средства од оперативни активности		5.888	3.978
Парични приливи/(одливи) од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(3.287)	(4.328)
Набавка на нематеријални средства	2.1	(597)	(200)
Нето парични средства од инвестициски активности		(3.884)	(4.528)
Парични приливи/(одливи) од финансиски активности			
Нето парични средства од финансиски активности		-	-
Вкупно парични приливи/(одливи)		2.004	(550)
Нето промени на пари и парични еквиваленти		2.004	(550)
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	2.6	30.567	31.117
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	2.6	32.571	30.567

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

СОС Детско село, Република Северна Македонија
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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 Северна Македонија на иницијатива на SOS Kinderdorf International. Одлуката за формирање бр. 10-1929/2 е издадена од Министерството за правда на Република Северна Македонија 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 бр. 31, 1000 Скопје, Република Северна Македонија

Ентитетот е застапуван од:

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

Г-ѓа 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 декември 2020 и 2019 година, Ентитетот ги има следниве објекти, програми и проекти:

31.12.2020

- 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 Финансиска поддршка за справување со Ковид-19 од Влада на Република Северна Македонија
- Проект Зајакнување на младите преку нови можности
- Проект “Зајакнување на семејства и деца во социјален ризик во општина Шуто Оризари” Град Скопје
- Проект Еразмус +

31.12.2019

- 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

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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 и презентација на финансиските извештаи

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 сметководствената евиденција според среден девизен курс на Народна Банка на Република Северна Македонија, се врши најмалку еднаш во три месеци, а задолжително на крајот на календарската година со состојба на 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.

Според објавените информации на НБРСМ, официјалните девизни курсеви за ЕУР и УСД со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година се како што следува:

	2020	Во денари 2019
ЕУР	61,6940	61,4856
УСД	50,2353	54,9518

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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

2. БЕЛЕШКИ КОН БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

2.1. Нематеријални средства

Нематеријалните средства почетно се мерат според набавната вредност. Набавната вредност на нематеријалните средства ја опфаќа фактурната вредност, вклучувајќи ги сите увозни давачки и неповратни даноци при купувањето и секој издоток кој директно се припишува на подготвување на средството за неговата наменета употреба. На сметките од нематеријалните средства се опфаќаат 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.

Согласно Номенклатурата на средствата за амортизација за непрофитните организации, за амортизација на нематеријалните средства се применуваат следниве стапки:

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

	Лиценци и тантиеми	Останато	2020	2019
Набавна вредност				
На 01.01.	1.522	2.904	4.426	4.199
Корекција на почетно салдо	-	-	-	27
Набавки	288	308	597	200
Отуѓување	-	(214)	(214)	-
На 31.12.	1.810	2.999	4.809	4.426
Амортизација				
На 01.01.	(870)	(1.615)	(2.485)	(1.668)
Корекција на почетно сладо	-	-	-	(27)
Амортизација	(154)	(559)	(713)	(806)
Ревалоризација	9	21	30	16
Отуѓување	-	175	175	-
На 31.12.	(1.015)	(1.978)	(2.993)	(2.485)
Нето вредност				
на 1 Јануари	652	1.289	1.941	2.531
на 31 декември	795	1.020	1.816	1.941

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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

Материјалните средства почетно се мерат според набавната вредност. Набавната вредност на материјалните средства 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 во корист на **Деловниот фонд**, преку 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.

Согласно Номенклатурата на средствата за амортизација за непрофитните организации, за амортизација на материјалните средства се применуваат следниве стапки:

- ❖ 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 џипови 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 во материјални средства 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.

Сметководствената евиденција се спроведува на поединечните аналитички конта на кои се искажува исправката на вредноста на средствата, а на товар на Деловниот фонд.

СОС Детско село, Република Северна Македонија
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 За годината која завршува на 31 декември 2020

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)

	Вложувањ е во туѓо земј- иште	Згради	Мебел	Опрема	Возила	Град- ба	2020	2019
Набавна вредност								
На 01.01.	1.156	126.902	2.904	16.635	8.102	-	155.699	153.867
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-	-	-	-	(2.342)
Набавки	-	503	131	1.955	699	-	3.288	4.328
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	(154)
Оттуѓувања	-	(1.849)	-	(2.095)	-	-	(3.944)	-
На 31.12.	1.156	125.556	3.035	16.495	8.801	-	155.043	155.699
Амортизација								
На 01.01.	(9)	(19.684)	(2.598)	(10.673)	(5.170)	-	(38.134)	(36.371)
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-	-	-	-	2.366
Амортизација	-	(2.943)	(84)	(1.572)	(847)	-	(5.446)	(5.382)
Корекција на акумулирана амортизација	9	-	-	-	-	-	9	-
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	130
Отуѓување	-	73	-	935	-	-	1.008	-
Ревалоризација	-	1.854	7	73	38	-	1.972	1.123
На 31.12.	-	(20.700)	(2.675)	(11.237)	(5.979)	-	(40.591)	(38.134)
Нето вредност на 1 јануари	1.147	109.072	313	6.034	2.970	-	117.565	117.496
на 31 декември	1.156	104.856	360	5.258	2.822	-	114.452	117.565

2.3. Инвестициски средства

Со состојба на 31.12.2020 и 2019 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 плкови за пакување на новогодишни честитки.

	31 декември 2020	31 декември 2019
Готови производи, стоки	481	478
Вкупно	481	478

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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 и останати краткорочни побарувања

	31 декември 2020	31 декември 2019
Побарувања од купувачи-новогодишни честитки	400	284
Побарувања за дадени депозити и аванси	1.262	678
Вкупно	1.662	962

Побарувањата од купувачи и останати краткорочни побарувања се составени од: побарувања од купувачите за продадени новогодишни честитки на износ од 400 илјади денари и побарувања за дадени депозити и аванси на износ од 1.262 илјади денари.

2.6. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2020	31 декември 2019
Банкарски сметки	27.760	25.063
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (види белешка 2.6)	4.764	5.472
Благајна	47	32
Вкупно	32.571	31.117

2.7. Претплата за даноци

	31 декември 2020	31 декември 2019
Даноци	273	273
Вкупно	273	273

2.8. Средства во доверба

	31 декември 2020	31 декември 2019
Состојба на 1 јануари	5.472	5.293
Примени средства во текот на годината	517	617
Распределени средства во текот на годината	(743)	(562)
Курсни разлики	(482)	124
Состојба на	4.764	5.472

Средствата во доверба на вкупен износ од 4.764 илјади денари се состојат од парични средства добиени преку спонзорската канцеларија во Виена со состојба на 31 декември 2020 година кои се наменети за децата сместени во СОС Детско село Македонија. Средствата се наоѓаат на посебна депозитна трансакциска сметка во Стопанска Банка АД Скопје.

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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

2. БЕЛЕШКИ КОН БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА (Продолжува)

2.9. Долгорочни резервирања

	31 декември 2020	31 декември 2019
Пензиски фондови	348	-
Вкупно	348	-

Долгорочните резервирање на износ од 348 илјади денари се однесуваат на средства резервирани за исплата на СОС Мајките, кои треба да заминат во пензија.

2.10. Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски

	31 декември 2020	31 декември 2019
Обврски кон добавувачи СОС	45	-
Обврски кон добавувачи	1.445	1.159
Останати краткорочни обврски	1.951	2.895
Вкупно	3.441	4.054

2.10.1. Обврски за даноци

	31 декември 2020	31 декември 2019
Даноци	55	202
Вкупно	55	202

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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

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 декември тековната година или најдоцна до 31-ви јануари наредната година, под услов расходите да се однесуваат на тековната година. Трошоците кои не се платени до 31-ви 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 и Стандардизираниот формат пропишан од страна на матичната интернационална организација СОС Киндердорф Интернационал на следниов начин: како приход за тековната година се признава само оној дел од фактурираната реализација кој е наплатен до 31 јануари наредната година. Останатиот пресметан дел од фактурираната реализација се смета дека е одложен приход и евидентира на сметката за пасивни временски разграничувања. Откако ќе се наплати фактурата, наплатениот износ се признава како приход, а за истиот износ се намалува соодветно сметката на пасивните временски разграничувања.

Приходите остварени од рестриктивните фондови се признаваат во извештајот на финансиски активности само кога постои сигурност дека се исполнети сите услови за прилив на средствата и соодветните трошоците кои се очекува да ги надоместат овие приходи/приливи настанале и се евидентирани во извештајот за финансиски активности. Неискористените рестриктивни фондови се чуваат и евидентираат на соодветни сметки за рестриктивни фондови и се презентирани како обврски во билансот на состојба, се додека е потребно и не се искористат.

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 2020

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	2020			2019		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	-	-	-	-	-	-
Херман Гмајнер Фонд Германија	76.250	2.959	79.209	79.222	-	79.222
СОС Холандија	-	-	-	-	-	-
СОС Норвешка	-	-	-	-	-	-
СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
СОС Италија	-	-	-	-	-	-
ХГФД	-	-	-	-	-	-
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд Германија(УЕЕР)	-	10.582	10.582	3.645	4.434	8.078
Јавен Грант СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
Вкупно	76.250	13.541	89.791	82.866	4.434	87.300

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

	2020			2019		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Донации од лица-повремени	1.251	-	1.251	838	-	838
Големи и средни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	281	-	281	397	-	397
Филантропски донации	-	-	-	-	-	-
Донации од маркетинг активности	83	-	83	397	-	397
Донации од компании	1.689	-	1.689	1.582	-	1.582
Корпоративни донации мас маркетинг	1.615	-	1.615	917	-	917
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	-	-	-	1.244	-	1.244
Продажба на производи/стоки	1.048	-	1.048	1.020	-	1.020
Донации во предмети-од лица	-	-	-	-	-	-
Донации во предмети-од компании	-	-	-	-	-	-
Директни донации од странство	-	-	-	-	-	-
Вкупно	5.967	-	5.967	6.395	-	6.395

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 За годината која завршува на 31 декември 2020

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

	2020			2019		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Државни субвенции	7.627	-	7.627	5.720	-	5.720
Донации во предмети	-	-	-	-	-	-
од јавни извори	-	-	-	-	-	-
Грантови	-	1.980	1.980	1.248	2.886	4.134
Вкупно	7.627	1.980	9.607	6.968	2.886	9.854

3.4. Локални приходи од оперативни активности

	2020			2019		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Школарини од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер училишта	-	-	-	-	-	-
Провизии од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер градинки	-	-	-	-	-	-
Членарини	8	-	8	14	-	14
Вкупно	8	-	8	14	-	14

3.5. Останати локални приходи

	2020			2019		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Продажба на средства	-	-	-	67	-	67
Нespoменати приходи	237	-	237	1.007	-	1.007
Вкупно	237	-	237	1.074	-	1.074

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2020

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

	Тековни трошоци и набавки	Трошоци на персоналот	Администра- тивни трошоци	Вкупно трошоци 2020	Вкупно трошоци 2019
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	9.246	21.368	1.027	31.641	33.035
СОС Младинска заедница Радишани	4.565	6.262	329	11.156	9.460
СОС Младинска заедница Бардовци	4.787	6.445	313	11.545	10.120
Програма за полунезависно живеење	2.499	0	163	2.662	1.499
Вкупно	21.097	34.075	1.832	57.004	54.114
Советодавни центри					
Гази Баба	1.411	3.099	157	4.667	4.020
Шуто Оризари	1.654	1.990	118	3.762	4.148
БМЗ	0	0	0	0	7.454
УЕЕР	5.267	3.739	1.549	10.555	1.590
Вкупно	8.332	8.828	1.824	18.984	17.212
Вкупно за локација 1	29.429	42.903	3.656	75.988	71.326
Од рестриктивни фондови	7.856	4.176	1.549	13.581	7.307
Од нерестриктивни фондови	21.573	38.727	2.107	62.407	64.019
Вкупно трошоци	29.429	42.903	3.656	75.988	71.326

3.7. Административни трошоци

	2020	2019
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриктивни фондови	2.801	4.666
Тековни трошоци и инвестиции од рестриктивни фондови	900	-
Трошоци на персоналот од нерестриктивни фондови	10.541	13.436
Трошоци на персоналот од рестриктивни фондови	882	-
Административни трошоци од нерестриктивни фондови	4.344	1.435
Административни трошоци од рестриктивни фондови	131	-
Вкупно од рестриктивни фондови	1.913	-
Вкупно од нерестриктивни фондови	17.686	19.537
Вкупно	19.599	19.537

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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)

	2020	2019
Трошоци за активностите за собирање парични средства	1.786	1.471
Тековни трошоци	1.865	1.659
Трошоци на персоналот	3.192	3.693
Административни трошоци	702	680
Вкупно	7.545	7.503

3.9. Останати трошоци

	2020	2019
Останати трошоци	-	-
Вкупно	-	-

3.10. Финансиски приходи и трошоци

	2020	2019
Банкарска камата	-	1
Банкарска провизија	(374)	(368)
Курсни разлики	(188)	(63)
Вкупно	(562)	(430)

3.11. Данок на добивка

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.

	2020	2019
Данок од добивка на тековни активности	1	-
Вкупно	1	-

СОС Детско село, Република Северна Македонија

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2020

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

4. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Даночни обврски

Даночните книги и сметководствената евиденцијата на СОС Детско село, Македонија за годината што завршува на 31 декември 2020 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 преглед/контрола од страна на даночните власти во овој момент не можат да се проценат со разумна точност.

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2020 година, нема правни постапки покренати против Ентитетот. Дополнително, разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Ентитетот од правни спорови и побарувања кои може да се појават 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 датумот на Билансот на состојба, кои не се веќе признаени во овие финансиските извештаи.

5. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕТО

По датумот на известувањето, 31 декември 2020 година до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема последователни настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за обелоденување во овие финансиски извештаи.