

**СОО Детско село, Република
Северна Македонија**

**Финансиски извештаи за годината која
завршува на 31 декември 2021 и**

**Извештај на независниот ревизор
Мај 2022**

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 2021 година, Извештај за финансиските активности, Извештај за промените во акумулираните фондови и Извештај за паричните текови за годината што тогаш завршува, 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 погрешни прикажувања 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 погрешни прикажувања. 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 погрешни прикажувања 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 ефективността 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.

¹Меѓународни 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.

До
Раководството на
СОС Детско село, Македонија

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

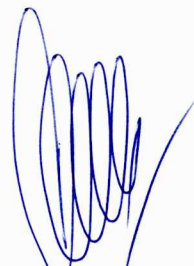
Мислење на ревизорот

Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на СОС Детско село, Македонија на 31 декември 2021 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, 19 мај 2022 година



Елена Петровска-Лазаревски
Овластен ревизор



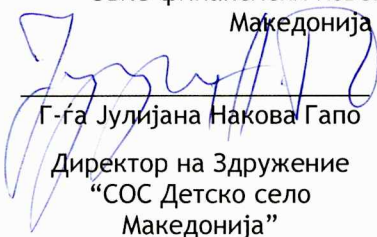
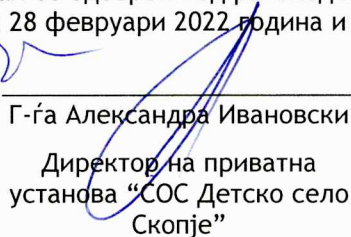
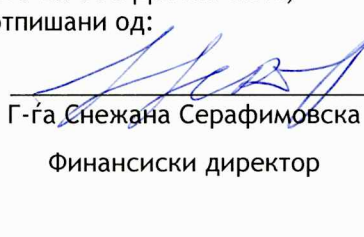
Драган Димитров
Управител

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
на 31.12.2021 и 31.12.2020 година

Во илјади денари

СРЕДСТВА	Белешки	31 декември 2021	31 декември 2020
Нетековни средства			
Нематеријални средства	2.1	1.777	1.816
Земјиште, згради, опрема	2.2	127.993	114.452
Инвестициски средства	2.3	-	-
Вкупно нетековни средства		129.770	116.268
Тековни средства			
Залиха на стоки	2.4	87	481
Побарувања од купувачите	2.5	763	400
Останати краткорочни побарувања	2.5	785	1.262
Пари и парични еквиваленти	2.6	40.299	32.571
Претплата за даноци	2.7	273	273
Вкупно тековни средства		42.207	34.987
ВКУПНО СРЕДСТВА		171.977	151.255
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акумулирани фондови			
Акумулиран фонд (капитал)		161.781	138.290
Вкупно акумулирани фондови		161.781	138.290
Нетековни обврски			
Средства во доверба	2.8	5.354	4.764
Долгорочни резервирања	2.9	548	348
Вкупно нетековни обврски		5.902	5.112
Тековни обврски			
Одложени приходи	2.12	(179)	(359)
Рестриктивни фондови	4.2	2.988	4.716
Останати тековни обврски		1.485	3.496
Обврски кон добавувачите	2.10	1.206	1.490
Останати краткорочни обврски	2.10	201	1.951
Обврски за даноци	2.10.1	78	55
Вкупно тековни обврски		4.294	7.853
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		171.977	151.255

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село,
Македонија на 28 февруари 2022 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 2021 и 2020 година

Во илјади денари

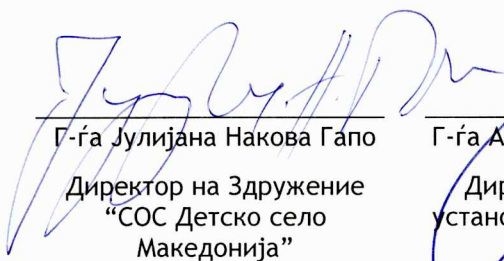
ПРИХОДИ	Беле-шки	2021			2020		
		Нерес-триктивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно	Нерес-триктивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно
Приходи од странство		80.837	14.107	94.944	76.250	13.541	89.791
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	80.837	14.107	94.944	76.250	13.541	89.791
Локални приходи		22.140	1.495	23.635	13.839	1.980	15.819
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	12.378	-	12.378	5.967	-	5.967
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	9.275	1.495	10.770	7.627	1.980	9.607
Локални приходи од оперативни активности	3.4	2	-	2	8	-	8
Останати локални приходи	3.5	485	-	485	237	-	237
Вкупно приходи		102.977	15.602	118.579	90.089	15.521	105.610
ТРОШОЦИ							
Програмски/про-ектни трошоци	3.6	(64.600)	(14.079)	(78.679)	(62.407)	(13.581)	(75.988)
Административни трошоци	3.7	(15.678)	(1.486)	(17.164)	(17.686)	(1.913)	(19.599)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(11.690)	-	(11.690)	(7.545)	-	(7.545)
Останати трошоци	3.9	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(91.968)	(15.565)	(107.533)	(87.638)	(15.494)	(103.132)
Пренесени средства - вишок од претходна година		21.541	-	21.541	21.819	-	21.819
Корекција на пренесени средства - вишок од претходна година		(53)	-	(53)	(2.193)	-	(2.193)
Нето суфицит/(дефицит) од оперативни активности		32.497	37	32.534	22.077	27	22.104

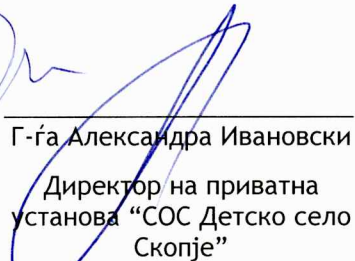
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ (Продолжува)
за 2021 и 2020 година

Во илјади денари

	2021				2020		
	Беле-шки	Нерестрик-тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно	Нерестрик-тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно
Приходи/(расходи) од финансиски активности							
Приходи од камата	3.10	-	-	-	-	-	-
Банкарска провизија	3.10	(451)	-	(451)	(374)	-	(374)
Курсни разлики	3.10	(154)	-	(154)	(188)	-	(188)
Вкупно финансиски приходи/(расходи)		(605)	-	(605)	(562)	-	(562)
Добивка пред оданочување		31.892	37	31.929	21.515	27	21.542
Данок на добивка	3.11	(5)	-	(5)	(1)	-	(1)
Нето добивка по оданочување		31.887	37	31.924	21.514	27	21.541

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село, Македонија на 28 февруари 2022 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 ПРОМЕНите ВО АКУМУЛИРАНИТЕ ФОНДОВИ
за 2021 и 2020 година

		во илјади денари	
Акумулирани фондови	Белешка	2021	2020
Нерестриktivни			
	01.01	138.290	141.804
Набавки на материјални и нематеријални средства		3.378	3.884
Амортизација, ревалоризација		10.495	(4.148)
Отуѓување на материјални средства		(371)	(2.974)
Движење на залихата на стоки/производи		(394)	2
Добивка/(загуба) за претходна година		(21.541)	(21.819)
Добивка/(загуба) за годината		31.923	21.541
Нето трансфер од рестриktivни фондови		-	-
	31.12	161.781	138.290
Рестриktivни			
	01.01	4.716	-
Примени средства		13.785	15.249
Потрошени средства		(15.513)	(10.533)
Нето трансфер во нерестриktivни фондови		-	-
	31.12	2.988	4.716
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови		164.769	143.006

Движење на рестриktivните фондови

во илјади денари

	Состојба на 01.01.2021	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2021
Херман Гмајнер фонд				
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-
Прајд програма	-	-	-	-
ХГФД-УЕЕР	1.698	12.514	(12.712)	1.500
ХГФД-Humanitarian Appeal	1.659	-	(1.431)	228
Државни грантови	-	-	-	-
Останати	1.359	1.271	(1.370)	1.260
Вкупно рестриktivни фондови	4.716	13.785	(15.513)	2.988

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	-	-	-	-
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

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за 2021 и 2020 година

		Во илјади денари	
Парични текови од оперативни активности	Белешки	2021	2020
Добивка по оданочување		31.924	21.541
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(21.541)	(21.819)
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		2.983	3.886
Оперативен вишок пред промени во капиталот		13.366	3.608
<i>Зголемување/намалување на побарувањата</i>	2.5	114	(701)
Побарувања од купувачите		(363)	(117)
Останати побарувања од вработени во СОС		-	-
Промена на други побарувања		477	(584)
Однапред платени трошоци/Одложени трошоци		-	-
Претплата на даноци	2.7	-	-
<i>Зголемување на залихите</i>	2.4	394	(2)
<i>Зголемување/намалување на обврските</i>		(2.768)	2.983
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	590	(708)
Обврски за пензиски фонд	2.9	200	348
Обврски кон добавувачите	2.10	(239)	286
Останати обврски	2.10	(1.750)	(944)
Обврски за даноци	2.10.1	23	(147)
Обврски кон вработени	2.10	(45)	45
Одложени приходи		180	(613)
Обврски за рестриктивни фондови		(1.727)	4.716
Парични средства од оперативни активности		11.106	5.888
Нето парични средства од оперативни активности		11.106	5.888
Парични приливи/(одливи) од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(3.006)	(3.287)
Набавка на нематеријални средства	2.1	(373)	(597)
Нето парични средства од инвестициски активности		(3.378)	(3.884)
Парични приливи/(одливи) од финансиски активности			
Нето парични средства од финансиски активности		-	-
Вкупно парични приливи/(одливи)		7.728	2.004
Нето промени на пари и парични еквиваленти		7.728	2.004
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	2.6	32.571	30.567
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	2.6	40.299	32.571

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

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 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 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
- Сузана Андреев
- Иван Трајков
- Филип Ивановски
- Дамир Чорич
- Киролајн Тејлор

На 31 декември 2021 и 2020 година, Ентитетот ги има следниве објекти, програми и проекти:

31.12.2021	31.12.2020
• Центар за поддршка на згрижувачки семејства и Равој на деца - СОС Детско село • Живеење со поддршка СОС Детско село 1 и 2 - Бардовци/Влае; • Живеење со поддршка СОС Детско село 3 и 4 - Радишани/Железара; • Програма за полунезависно живеење • Национална канцеларија • Проект “Youth Can” Младите можат; • Оддел за собирање локални приходи • Проект “IF4C” Проект за развивање на индивидуално донаторство • Советувалиште СОС Детско село 2 (Гази Баба) и Проект Covid-19; • Советувалиште СОС Детско село 1 (Шуто Оризари) и Проект Covid-19; • Проект “MYLA” Правна поддршка на ранливи жртви на насилни кривични дела • Проект “СЕГА” Младинско учество за силен и оддржлив равој на заедницата • Проект Зајакнување на младите преку нови можности • Проект “BMZ DE-I” Унапредување на системски недостатоци - Поддршка на реформите во системот за заштита на деца • Проект Еразмус +	• 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 +

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

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 2021 и 2020 година се како што следува:

	2021	Во денари 2020
ЕУР	61,6270	61,6940
УСД	54,3736	50,2353

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

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 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.

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	2021	2020
Набавна вредност				
На 01.01.	1.810	2.999	4.809	4.426
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-
Набавки	111	262	373	597
Отуѓување	-	-	-	(214)
На 31.12.	1.921	3.261	5.182	4.809
Амортизација				
На 01.01.	(1.015)	(1.978)	(2.993)	(2.485)
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-
Амортизација	(206)	(432)	(638)	(713)
Ревалоризација	93	133	226	30
Отуѓување	-	-	-	175
На 31.12.	(1.128)	(2.277)	(3.405)	(2.993)
Нето вредност				
на 1 јануари	795	1.021	1.816	1.941
на 31 декември	793	984	1.777	1.816

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

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 основница 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%.

Основницата 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

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)

	Вложување во туѓо земјо- иште	Згради	Мебел	Опрема	Возила	Град- ба	2021	2020
Набавна вредност								
На 01.01.	1.156	127.405	3.035	18.589	8.801	-	158.986	155.699
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-	-	-	-	-
Набавки	-	645	229	841	1.291	-	3.006	3.288
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Оттуѓувања	-	(389)	(1.659)	(3.245)	(682)	-	(5.975)	(3.944)
На 31.12.	1.156	127.661	1.605	16.185	9.410	-	156.017	155.043
Депрецијација								
На 01.01.	-	(22.547)	(2.675)	(13.332)	(5.979)	-	(44.534)	(38.134)
Корекција на почетно салдо	-	-	-	-	-	-	-	-
Депрецијација	-	(3.002)	(73)	(1.370)	(996)	-	(5.440)	(5.446)
Корекција на акумулирана депрецијација	-	-	-	-	-	-	-	9
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Отуѓување	-	389	1.689	2.994	775	-	5.848	1.008
Ревалоризација при отуѓување	-	-	(51)	(99)	(93)	-	(244)	-
Ревалоризација	-	15.375	67	595	309	-	16.346	1.972
На 31.12.	-	(9.784)	(1.044)	(11.212)	(5.983)	-	(28.024)	(40.591)
Нето вредност на 1 јануари	1.156	120.233	427	5.852	3.131	-	130.799	117.565
на 31 декември	1.156	117.877	562	4.973	3.426	-	127.993	114.452

2.3. Инвестициски средства

Со состојба на 31.12.2021 и 31.12.2020 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.

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)

2.4. Залихи на стоки (Продолжува)

	31 декември 2021	31 декември 2020
Готови производи, стоки	87	481
Вкупно	87	481

2.5. Побарувања од купувачи и останати краткорочни побарувања

	31 декември 2021	31 декември 2020
Побарувања од купувачи-новогодишни честитки	763	400
Побарувања за дадени депозити и аванси	785	1.262
Вкупно	1.548	1.662

Побарувањата од купувачи и останати краткорочни побарувања се составени од: побарувања од купувачите за продадени новогодишни честитки на износ од 763 илјади денари и побарувања за дадени депозити и аванси на износ од 785 илјади денари.

2.6. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2021	31 декември 2020
Банкарски сметки	34.918	27.760
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (види белешка 2.6)	5.354	4.764
Благајна	27	47
Вкупно	40.299	32.571

2.7. Претплата за даноци

	31 декември 2021	31 декември 2020
Даноци	273	273
Вкупно	273	273

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)

2.8. Средства во доверба

	31 декември 2021	31 декември 2020
Состојба на 1 јануари	4.764	5.472
Примени средства во текот на годината	1.245	517
Распределени средства во текот на годината	(1.050)	(743)
Курсни разлики	395	(482)
Состојба на 31.12.2021	5.354	4.764

Средствата во доверба на вкупен износ од 5.354 илјади денари се состојат од парични средства добиени преку спонзорската канцеларија во Виена со состојба на 31 декември 2021 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.

2.9. Долгорочни резервирања

	31 декември 2021	31 декември 2020
Пензиски фондови	548	348
Вкупно	548	348

Долгорочните резервирање на износ од 548 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 2021	31 декември 2020
Обврски кон добавувачи СОС	-	45
Обврски кон добавувачи	1.206	1.445
Останати краткорочни обврски	201	1.951
Вкупно	1.407	3.441

2.10.1. Обврски за даноци

	31 декември 2021	31 декември 2020
Даноци	78	55
Вкупно	78	55

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

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 2021

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	2021			2020		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	-	-	-	-	-	-
Херман Гмајнер Фонд Германија	80.837	1.430	82.267	76.250	2.959	79.209
СОС Холандија	-	-	-	-	-	-
СОС Норвешка	-	-	-	-	-	-
СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
СОС Италија	-	-	-	-	-	-
ХГФД	-	-	-	-	-	-
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд Германија(УЕЕР)	-	12.677	12.677	-	10.582	10.582
Јавен Грант СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
Вкупно	80.837	14.107	94.944	76.250	13.541	89.791

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

	2021			2020		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Донации од лица-повремени	2.800	-	2.800	1.251	-	1.251
Големи и средни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	455	-	455	281	-	281
Филантропски донации	-	-	-	-	-	-
Донации од маркетинг активности	1.036	-	1.036	83	-	83
Донации од компании 1на1	3.919	-	3.919	1.689	-	1.689
Корпоративни донации мас маркетинг	2.432	-	2.432	1.615	-	1.615
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	247	-	247	-	-	-
Продажба на производи/стоки	1.489	-	1.489	1.048	-	1.048
Донации во предмети-од лица	-	-	-	-	-	-
Донации во предмети-од компании	-	-	-	-	-	-
Директни донации од странство	-	-	-	-	-	-
Вкупно	12.378	-	12.378	5.967	-	5.967

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

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

	2021			2020		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Државни субвенции	9.275	-	9.275	7.627	-	7.627
Донации во предмети од јавни извори	-	-	-	-	-	-
Грантови	-	1.495	1.495	-	1.980	1.980
Вкупно	9.275	1.495	10.770	7.627	1.980	9.607

3.4. Локални приходи од оперативни активности

	2021			2020		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Школарини од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер училишта	-	-	-	-	-	-
Провизии од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер градинки	2	-	2	8	-	8
Членарини	-	-	-	-	-	-
Вкупно	2	-	2	8	-	8

3.5. Останати локални приходи

	2021			2020		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Продажба на средства	-	-	-	-	-	-
Нespoменати приходи	485	-	485	237	-	237
Вкупно	485	-	485	237	-	237

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

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 2021	Вкупно трошоци 2020
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	7.407	23.607	1.092	32.106	31.641
СОС Младинска грижа 3 и 4	3.436	7.559	347	11.342	11.156
СОС Младинска грижа 1 и 2	4.362	7.312	302	11.976	11.545
Програма за полунезависно живеење	680	766	7	1.453	2.662
Вкупно	15.886	39.244	1.748	56.877	57.004
Советодавни центри					
Гази Баба	1.070	3.383	175	4.628	4.667
Шуто Оризари	1.331	2.375	175	3.881	3.762
BMZ DE-I	124	143	-	267	-
YOUTH CAN	315	64	-	379	-
YEER	6.824	5.301	522	12.647	10.555
Вкупно	9.664	11.266	872	21.802	18.984
Вкупно за локација 1	25.550	50.510	2.619	78.679	75.988
Од рестриктивни фондови	7.185	6.372	522	14.079	13.581
Од нерестриктивни фондови	18.365	44.138	2.097	66.600	62.407
Вкупно трошоци	25.550	50.510	2.619	78.679	75.988

3.7. Административни трошоци

	2021	2020
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриктивни фондови	3.559	2.801
Тековни трошоци и инвестиции од рестриктивни фондови	215	900
Трошоци на персоналот од нерестриктивни фондови	10.087	10.541
Трошоци на персоналот од рестриктивни фондови	1.027	882
Административни трошоци од нерестриктивни фондови	2.032	4.344
Административни трошоци од рестриктивни фондови	244	131
Вкупно од рестриктивни фондови	1.486	1.913
Вкупно од нерестриктивни фондови	15.678	17.686
Вкупно	17.164	19.599

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

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)**

	2021	2020
Трошоци за активностите за собирање парични средства	2.274	1.786
Тековни трошоци	2.273	1.865
Трошоци на персоналот	5.908	3.192
Административни трошоци	1.235	702
Вкупно	11.690	7.545

3.9. Останати трошоци

	2021	2020
Останати трошоци	-	-
Вкупно	-	-

3.10. Финансиски приходи и трошоци

	2021	2020
Банкарска камата	-	-
Банкарска провизија	(451)	(374)
Курсни разлики	(154)	(188)
Вкупно	(605)	(562)

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.

	2021	2020
Данок од добивка на тековни активности	5	1
Вкупно	5	1

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

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

4. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ 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 2021 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 2021 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.