

Здружение на граѓани СОС ДЕТСКО СЕЛО
СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

Бр. 03-320

22.05.2023 год.
Скопје

**СОС Детско село, Република
Северна Македонија**

Финансиски извештаи за годината која
завршува на 31 декември 2022 и

Извештај на независниот ревизор
Мај 2023

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 2022 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 ефективност на внатрешната контрола на Ентитетот. Ревизијата, исто така вклучува и проценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и проценка 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 2022 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, 17 мај 2023 година


Иван Бродановски
Овластен ревизор

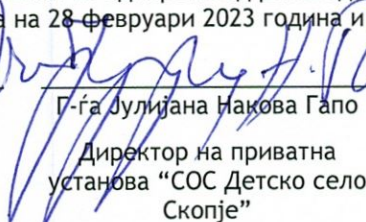


Драган Димитров
Управител

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
на 31.12.2022 и 31.12.2021 година

		Во илјади денари	
СРЕДСТВА	Белешки	31 декември 2022	31 декември 2021
Нетековни средства			
Нематеријални средства	2.1	1.412	1.777
Земјиште, згради, опрема	2.2	148.810	127.993
Инвестициски средства	2.3		-
Вкупно нетековни средства		150.222	129.770
Тековни средства			
Залиха на стоки	2.4	210	87
Побарувања од купувачите	2.5	582	763
Останати краткорочни побарувања	2.5	1.750	785
Пари и парични еквиваленти	2.6	42.263	40.299
Претплата за даноци	2.7	273	273
Вкупно тековни средства		45.078	42.207
ВКУПНО СРЕДСТВА		195.300	171.977
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акумулирани фондови			
Акумулиран фонд (капитал)		183.817	161.781
Вкупно акумулирани фондови		183.817	161.781
Нетековни обврски			
Средства во доверба	2.8	5.867	5.354
Долгорочни резервирања	2.9	1.586	548
Вкупно нетековни обврски		7.453	5.902
Тековни обврски			
Одложени приходи	2.12	(1.653)	(179)
Рестриктивни фондови	4.2	4.349	2.988
Останати тековни обврски		1.334	1.485
Обврски кон добавувачите	2.10	1.106	1.206
Останати краткорочни обврски	2.10	146	201
Обврски за даноци	2.10.1	82	78
Вкупно тековни обврски		4.030	4.294
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		195.300	171.977

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село,
Македонија на 28 февруари 2023 година и потпишани од:

		
Г-ѓа Јулијана Накова Гапо	Г-ѓа Јулијана Накова Гапо	Г-ѓа Снежана Серафимовска
Директор на Здружение "СОС Детско село Македонија"	Директор на приватна установа "СОС Детско село Скопје"	Финансиски директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ
за 2022 и 2021 година

Во илјади денари

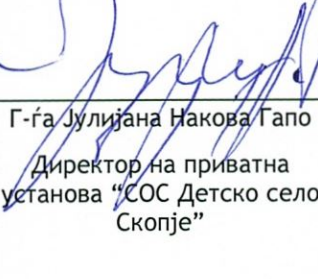
ПРИХОДИ	Беле-шки	2022			2021		
		Нерес-триктивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно	Нерес-триктивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно
Приходи од странство		72.561	32.515	105.076	80.837	14.107	94.944
Приходи од странство за тековни трошоци	3.1.1	72.561	32.515	105.076	80.837	14.107	94.944
Локални приходи		33.129	1.456	34.585	22.140	1.495	23.635
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	3.2	18.191	-	18.191	12.378	-	12.378
Локални приходи од државни субвенции и грантови	3.3	14.364	1.456	15.820	9.275	1.495	10.770
Локални приходи од оперативни активности	3.4	10	-	10	2	-	2
Останати локални приходи	3.5	564	-	564	485	-	485
Вкупно приходи		105.690	33.971	139.661	102.977	15.602	118.579
ТРОШОЦИ							
Програмски/про-ектни трошоци	3.6	(85.660)	(14.156)	(99.816)	(64.600)	(14.079)	(78.679)
Административни трошоци	3.7	(19.701)	-	(19.701)	(15.678)	(1.486)	(17.164)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	3.8	(18.276)	-	(18.276)	(11.690)	-	(11.690)
Останати трошоци	3.9	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(123.637)	(14.156)	(137.793)	(91.968)	(15.565)	(107.533)
Пренесени средства - вишок од претходна година		31.923	-	31.923	21.541	-	21.541
Корекција на пренесени средства - вишок од претходна година		260	-	260	(53)	-	(53)
Нето суфицит/(дефицит) од оперативни активности		14.236	19.815	34.051	32.497	37	32.534

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ (Продолжува)
за 2022 и 2021 година

Во илјади денари

	2022				2021		
	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	(472)	-	(472)	(451)	-	(451)
Курсни разлики	3.10	(192)	-	(192)	(154)	-	(154)
Вкупно финансиски приходи/(расходи)		(664)	-	(664)	(605)	-	(605)
Добивка пред оданочување		13.572	19.815	33.387	31.892	37	31.929
Данок на добивка	3.11	(2)	-	(2)	(5)	-	(5)
Нето добивка по оданочување		13.570	19.815	33.385	31.887	37	31.924

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на СОС Детско село, Македонија на 28 февруари 2023 година и потпишани од:

 Г-ѓа Јулијана Накова Гапо Директор на Здружение "СОС Детско село Македонија"	 Г-ѓа Јулијана Накова Гапо Директор на приватна установа "СОС Детско село Скопје"	 Г-ѓа Снежана Серафимовска Финансиски директор
--	--	--

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНЕТЕ ВО АКУМУЛИРАНИТЕ ФОНДОВИ
за 2022 и 2021 година

		во илјади денари	
Акумулирани фондови	Белешка	2022	2021
Нерестриktivни			
01.01		161.781	138.290
Набавки на материјални и нематеријални средства		3.299	3.378
Амортизација, ревалоризација		17.153	10.495
Отуѓување на материјални средства			(371)
Движење на залихата на стоки/производи		123	(394)
Добивка/(загуба) за претходна година		(31.924)	(21.541)
Добивка/(загуба) за годината		33.385	31.923
Нето трансфер од рестриktivни фондови			-
31.12		183.817	161.781
Рестриktivни			
01.01		2.988	4.716
Примени средства		16.763	13.785
Потрошени средства		(15.402)	(15.513)
Нето трансфер во нерестриktivни фондови			-
31.12		4.349	2.988
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови		188.166	164.769

Движење на рестриktivните фондови во илјади денари

во илјади денари	Состојба на 01.01.2022	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2022
Херман Гмајнер фонд	1.728	12.418	(11.315)	2.831
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Прајд програма	-	-	-	-
ХГФД-УЕЕР	1.500	12.417	(11.313)	2.604
ХГФД-Humanitarian Appeal	228	1	(2)	227
Вкупно рестриktivни фондови локални	1.260	4.345	(4.087)	1.518
Државни грантови	-	-	-	-
Останати	1.260	4.345	(4.087)	1.518
Вкупно рестриktivни фондови	2.988	16.763	(15.402)	4.349
во илјади денари	Состојба на 01.01.2021	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2021
Херман Гмајнер фонд	3.357	12.514	(14.143)	1.728
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Прајд програма	-	-	-	-
ХГФД-УЕЕР	1.698	12.514	(12.712)	1.500
ХГФД-Humanitarian Appeal	1.659	-	(1.431)	228
Вкупно рестриktivни фондови локални	1.359	1.271	(1.370)	1.260
Државни грантови	-	-	-	-
Останати	1.359	1.271	(1.370)	1.260
Вкупно рестриktivни фондови	4.716	13.785	(15.513)	2.988

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за 2022 и 2021 година

		Во илјади денари	
Парични текови од оперативни активности	Белешки	2022	2021
Добивка по оданочување		33.385	31.924
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(31.924)	(21.541)
Зголемување на акумулираните фондови (капиталот)		3.423	2.983
Оперативен вишок пред промени во капиталот		4.884	13.366
(Зголемување)/намалување на побарувањата	2.5	(785)	114
Побарувања од купувачите		180	(363)
Останати побарувања од вработени во СОС		(955)	-
Промена на други побарувања		(10)	477
Однапред платени трошоци/Одложени трошоци			-
Претплата на даноци	2.7		-
(Зголемување)/Намалување на залихите	2.4	(123)	394
Зголемување/(намалување) на обврските		1.287	(2.768)
Обврски за парични средства на децата во СОС	2.8	512	590
Обврски за пензиски фонд	2.9	1.038	200
Обврски кон добавувачите	2.10	(100)	(239)
Останати обврски	2.10	(55)	(1.750)
Обврски за даноци	2.10.1	4	23
Обврски кон вработени	2.10	-	(45)
Одложени приходи		(1.473)	180
Обврски за рестриктивни фондови		1.361	(1.727)
Парични средства од оперативни активности		5.263	11.106
Нето парични средства од оперативни активности		5.263	11.106
Парични приливи/(одливи) од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема	2.2	(3.149)	(3.006)
Набавка на нематеријални средства	2.1	(150)	(373)
Нето парични средства од инвестициски активности		(3.299)	(3.378)
Парични приливи/(одливи) од финансиски активности			
Нето парични средства од финансиски активности		-	-
Вкупно парични приливи/(одливи)		1.964	7.728
Нето промени на пари и парични еквиваленти		1.964	7.728
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	2.6	40.299	32.571
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	2.6	42.263	40.299

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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 невладинa 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 Јулијана Накова Гапо - Директор на приватна установа „СОС Детско Село Скопје“

Членови на Управен одбор се:

- Александар Трајковски
- Сузана Андреев
- Иван Трајков
- Филип Ивановски
- Зорица Силјановска
- Мирела Дечевиќ - Груентхер
- Киролајн Тејлор

На 31 декември 2022 и 2021 година, Ентитетот ги има следниве објекти, програми и проекти:

31.12.2022	31.12.2021
• 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 - Советувалиште за млади - СОС Детско Село КОМПАС • Национална канцеларија и Застапување • 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) • Советувалиште СОС Детско село 1 (Шуто Оризари) • 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 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 +

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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 2022 и 2021 година се како што следува:

	2022	Во денари 2021
ЕУР	61,4932	61,6270
УСД	57,6535	54,3736

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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	2022	2021
Набавна вредност				
На 01.01.	1.957	3.259	5.216	4.843
Набавки	150	-	150	373
Отуѓување				-
На 31.12.	2.107	3.259	5.366	5.216
Амортизација				
На 01.01.	(755)	(2.684)	(3.439)	(3.027)
Амортизација	(275)	(479)	(754)	(638)
Ревалоризација	106	133	239	226
Отуѓување				-
На 31.12.	(924)	(3.030)	(3.954)	(3.439)
Нето вредност				
на 1 јануари	1.202	575	1.777	1.816
на 31 декември	1.183	229	1.412	1.777

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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 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 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 2022

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	2022	2021
Набавна вредност								
На 01.01.	1.156	125.812	1.606	13.990	9.409	-	151.973	154.943
Набавки	-	679	35	1.709	726	-	3.149	8.528
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Оттуѓувања	-	-	-	-	-	-	-	(11.498)
На 31.12.	1.156	126.491	1.641	15.699	10.135	-	155.122	151.973
Депрецијација								
На 01.01.	-	(7.936)	(1.044)	(9.017)	(5.983)	-	(23.980)	(40.491)
Депрецијација	-	(3.476)	(88)	(1.408)	(1.315)	-	(6.287)	(10.795)
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-	-	-	-	11.203
Ревалоризација при отуѓување	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	22.651	103	708	493	-	23.955	16.103
На 31.12.	-	11.239	(1.029)	(9.717)	(6.805)	-	(6.312)	(23.980)
Нето вредност на 1 јануари	1.156	117.878	562	4.973	3.426	-	127.993	114.452
на 31 декември	1.156	137.730	612	5.982	3.330	-	148.810	127.993

2.3. Инвестициски средства

Со состојба на 31.12.2022 и 31.12.2021 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 2022

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 2022	31 декември 2021
Готови производи, стоки	210	87
Вкупно	210	87

2.5. Побарувања од купувачи и останати краткорочни побарувања

	31 декември 2022	31 декември 2021
Вработени во СОС	10	-
Побарувања од купувачи-новогодишни честитки	582	763
Побарувања за дадени депозити и аванси	1.740	785
Вкупно	2.332	1.548

Побарувањата од купувачи и останати краткорочни побарувања се составени од: побарувања од купувачите за продадени новогодишни честитки на износ од 582 илјади денари, побарувања за дадени депозити и аванси на износ од 1.740 илјади денари и побарувања од вработени во износ од 10 илјади денари по основ на корекции од плата и отворен аванс за службен пат.

2.6. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2022	31 декември 2021
Банкарски сметки	36.396	34.918
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (види белешка 2.8)	5.867	5.354
Благајна	-	27
Вкупно	42.263	40.299

2.7. Претплата за даноци

	31 декември 2022	31 декември 2021
Даноци	273	273
Вкупно	273	273

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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 2022	31 декември 2021
Состојба на 1 јануари	5.354	4.764
Примени средства во текот на годината	1.119	1.245
Распределени средства во текот на годината	(606)	(1.050)
Курсни разлики	-	395
Состојба на 31.12.2022	5.867	5.354

Средствата во доверба на вкупен износ од 5.867 илјади денари се состојат од парични средства добиени преку спонзорската канцеларија во Виена со состојба на 31 декември 2022 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 2022	31 декември 2021
Пензиски фондови	1.586	548
Вкупно	1.586	548

Долгорочните резервирање на износ од 1.586 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 2022	31 декември 2021
Обврски кон добавувачи СОС	-	-
Обврски кон добавувачи	1.106	1.206
Останати краткорочни обврски	146	201
Вкупно	1.252	1.407

2.10.1. Обврски за даноци

	31 декември 2022	31 декември 2021
Даноци	82	78
Вкупно	82	78

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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 2022

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	2022			2021		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Спонзорска канцеларија Виена	-	-	-	-	-	-
Херман Гмајнер Фонд Германија	72.561	-	72.561	80.837	1.430	82.267
СОС Холандија	-	-	-	-	-	-
СОС Норвешка	-	-	-	-	-	-
СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
СОС Италија	-	-	-	-	-	-
ХГФД	-	-	-	-	-	-
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд Германија(УЕЕР)	-	32.515	32.515	-	12.677	12.677
Јавен Грант СОС Шведска	-	-	-	-	-	-
Вкупно	72.561	32.515	105.076	80.837	14.107	94.944

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

	2022			2021		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Донации од лица-повремени	8.164	-	8.164	2.800	-	2.800
Големи и средни донации од лица	-	-	-	-	-	-
Спонзорства од лица	-	-	-	-	-	-
Останати редовни донации од лица	327	-	327	455	-	455
Филантропски донации	-	-	-	-	-	-
Донации од маркетинг активности	1.099	-	1.099	1.036	-	1.036
Донации од компании 1на1	5.006	-	5.006	3.919	-	3.919
Корпоративни донации мас маркетинг	2.360	-	2.360	2.432	-	2.432
Тестаменти	-	-	-	-	-	-
Филантропски фондации	-	-	-	-	-	-
Настани	-	-	-	247	-	247
Продажба на производи/стоки	1.235	-	1.235	1.489	-	1.489
Донации во предмети-од лица	-	-	-	-	-	-
Донации во предмети-од компании	-	-	-	-	-	-
Директни донации од странство	-	-	-	-	-	-
Вкупно	18.191	-	18.191	12.378	-	12.378

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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

	2022			2021		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Државни субвенции	14.364	-	14.364	9.275	-	9.275
Донации во предмети од јавни извори	-	-	-	-	-	-
Грантови	-	1.273	1.273	-	1.495	1.495
Грантови поврзани со средства	-	183	183	-	-	-
Вкупно	14.364	1.456	15.820	9.275	1.495	10.770

3.4. Локални приходи од оперативни активности

	2022			2021		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Школарини од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер училишта	-	-	-	-	-	-
Провизии од Херман	-	-	-	-	-	-
Гмајнер градинки	10	-	10	2	-	2
Членарини	-	-	-	-	-	-
Вкупно	10	-	10	2	-	2

3.5. Останати локални приходи

	2022			2021		
	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно	Нерес- триктивни	Рестрик- тивни	Вкупно
Продажба на средства	-	-	-	-	-	-
Нespoменати приходи	564	-	564	485	-	485
Вкупно	564	-	564	485	-	485

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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 2022	Вкупно трошоци 2021
Локација 1					
Долгорочни програми базирани на семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	9.174	25.261	1.129	35.564	32.106
СОС Младинска грижа 1	3.945	7.778	400	12.123	11.342
СОС Младинска грижа 2	4.494	7.487	334	12.315	11.976
Програма за полунезависно живеење	651	1.027	27	1.705	1.453
Вкупно	18.264	41.553	1.890	61.707	56.877
Советодавни центри					
Гази Баба	949	3.199	397	4.545	4.628
Шуто Оризари	1.486	1.935	235	3.656	3.881
BMZ DE-I	5.836	5.137	3.691	14.664	267
YOUTH CAN	586	412	91	1.089	379
YEER	6.376	5.935	396	12.707	12.647
SEGA+ERAZMUS	599	496	353	1.448	-
Вкупно	15.832	17.114	5.163	38.109	21.802
Вкупно за локација 1	34.096	58.667	7.053	99.816	78.679
Од рестриктивни фондови	6.976	6.431	749	14.156	14.079
Од нерестриктивни фондови	27.120	52.236	6.304	85.660	64.600
Вкупно трошоци	34.096	58.667	7.053	99.816	78.679

3.7. Административни трошоци

	2022	2021
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриктивни фондови	5.204	3.559
Тековни трошоци и инвестиции од рестриктивни фондови	-	215
Трошоци на персоналот од нерестриктивни фондови	12.432	10.087
Трошоци на персоналот од рестриктивни фондови	-	1.027
Административни трошоци од нерестриктивни фондови	2.065	2.032
Административни трошоци од рестриктивни фондови	-	244
Вкупно од рестриктивни фондови	-	1.486
Вкупно од нерестриктивни фондови	19.701	15.678
Вкупно	19.701	17.164

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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)**

	2022	2021
Трошоци за активностите за собирање парични средства	3.183	2.274
Тековни трошоци	3.890	2.273
Трошоци на персоналот	6.623	5.908
Административни трошоци	4.580	1.235
Вкупно	18.276	11.690

3.9. Останати трошоци

	2022	2021
Останати трошоци	-	-
	-	-

3.10. Финансиски приходи и трошоци

	2022	2021
Банкарска камата	-	-
Банкарска провизија	(472)	(451)
Курсни разлики	(192)	(154)
Вкупно	(664)	(605)

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.

	2022	2021
Данок од добивка на тековни активности	2	5
Вкупно	2	5

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

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 евиденција на СОС Детско село, Македонија за годината што завршува на 31 декември 2022 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 2022 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 2022 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.