



СОС ДЕТСКО СЕЛО Северна Македонија

Финансиски извештаи
за годината што завршува на
31 декември 2023 и
Извештај на независниот ревизор

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	3
Финансиски извештаи	
Биланс на состојба	5
Извештај за финансиските активности	6
Извештај за паричните текови	7
Извештај за промените во акумулираните фондови	8
Движење на рестриктивните фондови	8
Обелоденување и белешки кон финансиските извештаи	9

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Управниот Одбор на СОС Детско село Северна Македонија

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на СОС Детско село, Северна Македонија, составени од консолидираните финансиски извештаи на Здружението “СОС Детско село, Северна Македонија” и “Приватната Установа СОС Детско село, Скопје”, во понатамошниот текст “Ентитетот” кои се состојат од Биланс на состојба заклучно со 31 декември 2023 година, и Извештај за финансиски активности, Извештај за промените во акумулираните фондови и Извештај за паричните текови за годината која што завршува тогаш, и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, приложени на страните 6 до 21.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Ентитетот е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди за непрофитни организации кои се применуваат во Република Северна Македонија, сметководствените политики опишани во белешките кон финансиските извештаи, Сметководствениот стандард на Генералниот Секретаријат со насоки за организациите СОС Детски Села и интерната контрола за која раководството смета дека е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи, коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја спроведовме во согласност со Законот за ревизија и стандардите за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиски извештаи, без разлика дали тоа е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи на Ентитетот, за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиски извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Baker Tilly Joanidis trading as Baker Tilly Joanidis is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија (“МСР”) издадени од 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.

Мислење

Според наше мислење, финансиски извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ентитетот СОС Детско село Северна Македонија на ден 31 декември 2023 година, како и резултатите од работењето и неговите парични текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди за непрофитни организации кои се применуваат во Република Северна Македонија, сметководствените политики опишани во белешките кон финансиските извештаи, Сметководствениот стандард на Генералниот Секретаријат со насоки за организациите СОС Детски Села.

Останати прашања

Финансиските извештаи на ентитетот СОС Детско село, Северна Македонија со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2022 година се ревидирани од друг ревизор кој во својот извештај од 17 мај 2023 година изразил мислење без резерва за истите.

Основ за сметководствена евиденција

Без да го квалификуваме нашето мислење, обрнуваме внимание на Белешка 2 од финансиски извештаи, каде е опишана основата за сметководство. Финансиските извештаи се подготвени за целите на известување на Менаџментот и Управниот одбор на ентитетот СОС Детско Село, Северна Македонија. Соодветно истите не може да се користат за други намени.

Овластен ревизор
Љубица Јоанидис

Скопје,
17 април 2024 година



Управител
Љубица Јоанидис

Друштво за ревизија
Бакер Тили Јоанидис ДООЕЛ Скопје



Друштво за ревизија
БАКЕР ТИЛИ
ЈОАНИДИС
ДООЕЛ Скопје

(во илјади мкд)

СОС ДЕТСКО СЕЛО, СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

	Белешки	2023	2022
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	3.1	1,297	1,412
Земјиште, згради и опрема	3.2	144,676	148,810
Инвестициски средства	3.3	-	-
Вкупно нетековни средства		145,973	150,222
Тековни средства			
Залиха на стоки	3.4	111	210
Побарувања	3.5	686	582
Останати краткорочни финансиски средства	3.5	2,402	1,750
Пари и парични еквиваленти	3.6	59,791	42,263
Одложени/претплатени трошоци	3.7	273	273
Вкупно тековни средства		63,263	45,078
ВКУПНО СРЕДСТВА		209,236	195,300
АКУМУЛИРАНИ ФОНДОВИ И ОБВРСКИ			
Акумулиран фонд			
Нерестриktivни фондови		200,113	183,817
Вкупно акумулирани фондови		200,113	183,817
Нетековни обврски			
Средства во доверба	3.8	5,264	5,867
Долгорочни резервирања	3.9	1,482	1,586
Вкупно нетековни обврски		6,746	7,453
Тековни обврски			
Одложени приходи	3.10	(1,107)	(1,653)
Рестриktivни фондови		462	4,349
Останати тековни обврски		3,023	1,334
Обврски кон добавувачи	3.11	2,127	1,106
Останати обврски	3.11	814	146
Обврски за даноци	3.11	83	82
Вкупно тековни обврски		2,378	4,030
ВКУПНО АКУМУЛИРАНИ ФОНДОВИ И ОБВРСКИ		209,236	195,300

Обелоденувањата и белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

(во илјади мкд)

СОС ДЕТСКО СЕЛО, СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ

	Белешки	2023			2022		
		Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
ПРИХОДИ							
Приходи од странство		100,881	4,887	105,768	72,561	32,515	105,076
Приходи од странство за тековни трошоци	4.1	94,424	4,887	99,311	72,561	32,515	105,076
Приходи од странство за градба	4.2	6,457	-	6,457	-	-	-
Локални приходи		50,157	-	50,157	33,129	1,456	34,585
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	4.3	31,828	-	31,828	18,191	-	18,191
Локални приходи од државни субвенции и грантови	4.4	18,061	-	18,061	14,364	1,456	15,820
Локални приходи од оперативни активности	4.5	-	-	-	10	-	10
Останати локални приходи	4.6	267	-	267	564	-	564
Вкупно приходи		151,037	4,887	155,924	105,690	33,971	139,661
ТРОШОЦИ							
Програмски/проектни трошоци	4.7	(86,713)	(4,870)	(91,583)	(85,660)	(14,156)	(99,816)
Административни трошоци	4.8	(21,424)	-	(21,424)	(19,701)	-	(19,701)
средства (fund raising)	4.9	(21,603)	-	(21,603)	(18,276)	-	(18,276)
Останати трошоци	4.10	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(129,740)	(4,870)	(134,609)	(123,637)	(14,156)	(137,793)
Пренесени средства-вишок од претходна година		33,385	-	33,385	31,923	-	31,923
Корекција на пренесени средства-вишок од претходна година		(39)	-	(39)	260	-	260
Нето-суфицит/(дефицит) од оперативни активности		54,644	17	54,661	14,236	19,815	34,051
Приходи/(расходи) од финансиски активности							
Банкарска камата	4.11	-	-	-	-	-	-
Банкарска провизија	4.11	(504)	-	(504)	(472)	-	(472)
Курсни разлики	4.11	(125)	-	(125)	(192)	-	(192)
Вкупно финансиски приходи/(расходи)		(629)	-	(629)	(664)	-	(664)
Нето-суфицит/(дефицит) пред оданочување		54,016	17	54,033	13,572	19,815	33,387
Данок на добивка	4.12	(4)	-	(4)	(2)	-	(2)
Нето-суфицит/(дефицит) по оданочување		54,012	17	54,029	13,570	19,815	33,385

Обелоденувањата и белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

Овие финансиски извештаи беа одобрени од страна на раководството на ентитетот на 2024 година и во негово име беа потпишани од:

Одобрено од:

Г-ѓа Јулијана Накова-Гајро
Директор на ентитетот
СОС Детско село, Северна Македонија



Составено од:

Г-ѓа Снежана Серафимовска
Финансиски директор на ентитетот
СОС Детско село, Северна Македонија

(во илјади мкд)

СОС ДЕТСКО СЕЛО, СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

	Белешки	2023	2022
Парични текови од оперативни активности			
Добивка пред оданочување		54,033	33,387
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(33,385)	(31,923)
Зголемување на акумулираните фондови		2,926	3,422
Оперативен вишок пред промени во капиталот		23,574	4,886
Зголемување на побарувања		(104)	181
Зголемување на останати краткорочни побарувања		(652)	(965)
Зголемување на претплата за даноци		-	0
Зголемување на однапред платени трошоци		-	-
Зголемување на алиха на стоки		99	(123)
Намалување на средства во доверба		(603)	513
Намалување на долгорочни резервирања		(104)	1,038
Намалување на одложени приходи		545	(1,474)
Намалување на рестриктивни фондови		(3,887)	1,361
Намалување на обврски кон добавувачи		1,021	(100)
Намалување на останати краткорочни обврски		668	(55)
Намалување на обврски за даноци		1	4
Парични средства од оперативни активности		20,558	5,266
Платен данок		(4)	(2)
Нето-парични средства од оперативни активности		20,554	5,263
Парични текови од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема		(2,318)	(3,149)
Набавка на нематеријални средства		(707)	(150)
Нето-парични средства од инвестициски активности		(3,025)	(3,299)
Парични текови од финансиски активности		-	-
Нето-парични средства од финансиски активности		-	-
Нето-зголемување на пари и парични еквиваленти		17,529	1,964
Пари и парични еквиваленти на почеток на период	3.6	42,263	40,299
Пари и парични еквиваленти на крај на период	3.6	59,792	42,263

Обелоденувањата и белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

(во илјади мкд)

СОС ДЕТСКО СЕЛО, СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО АКУМУЛИРАНИТЕ ФОНДОВИ

Акумулирани фондови	2023	2022		
Нерестриktivни				
На 1 јануари	183,817	161,781		
Набавки на материјални и нематеријални средства	3,025	3,299		
Амортизација, ревалоризација	(7,161)	17,153		
Отуѓување на материјални средства	(114)	-		
Движење на залихата на стоки/производи	(99)	123		
Добивка/(загуба) за претходна година	(33,385)	(31,924)		
Добивка/(загуба) за годината	54,029	33,385		
Нето-трансфер од рестриktivни фондови	-	-		
На 31 декември	200,113	183,817		
Рестриktivни				
На 1 јануари	-	2,988		
Примени средства	-	16,763		
Потрошени средства	-	(15,402)		
Нето-трансфер во нерестриktivни фондови	-	-		
На 31 декември	-	4,349		
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови	200,113	188,166		
Движење на рестриktivните фондови	Состојба на 01.01.2023	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2023
Херман-Гмајнер фонд	2,831	1,479	(4,077)	234
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Прајд програма	-	-	-	-
ХФГД-УЕЕР	2,604	1,479	(4,077)	7
ХФГД-Humanitarian Appeal	227	-	-	227
Локални фондови	1,518	551	(1,842)	228
Државни грантови	-	-	-	-
ЕУ проект СЕГА	778	547	(1,229)	97
Национална канцеларија	131	-	-	131
Erasmus + Power for Youth	609	4	(613)	-
Државни грантови	-	-	-	-
Останати	-	-	-	-
Вкупно рестриktivни фондови	4,349	2,031	(5,918)	462
Движење на рестриktivните фондови	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	-	-	-	-
ХФГД-УЕЕР	1,500	12,417	(11,313)	2,604
ХФГД-Humanitarian Appeal	228	1	(2)	227
Локални фондови	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

Обелоденувањата и белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации за ентитетот СОС Детско Село Северна Македонија

Здружението СОС Детско Село, Северна Македонија (во понатамошниот текст „Здружението“) е регистрирана како непрофитна организација која се залага за социјален развој преку обезбедување на професионална грижа и поддршка за децата без родители и родителска грижа. Здружението на граѓани СОС Детско Село, Северна Македонија е регистрирано во Централниот регистар на Република Северна Македонија на 17 ноември 2000 година со ЕМБС 5521734 на иницијатива на СОС Киндердорф Интернационал. Одлуката за формирање бр.10-1929/2 е издадена од Министерство за правда на Република Северна Македонија на 30 март 2001 година.

Седиштето на Здружението се наоѓа на ул. Ристо Шишков бр.31, во Скопје, Општина Центар, Република Северна Македонија. Основна дејност на СОС Детско село, Северна Македонија е под шифрата 87.90 – Останати дејности на социјална заштита со сместување, споменати на друго место, и со организационен облик шифра 10.1 – социјално хуманитарно здружение.

Согласно член 7 од Статутот на Здружението на граѓани СОС Детско Село Северна Македонија, Генералното собрание и Управниот одбор се телата одговорни за носење одлуки и надзор на Здружението. Генералното собрание брои 29 члена, додека Управниот одбор се состои од 7 члена.

Членови на Управен одбор се:

- ✓ Д-р Александар Трајковски – Претседател
- ✓ Сузана Андреев – Заменик претседател
- ✓ Д-р Иван Трајков – Член
- ✓ Д-р Филип Ивановски – Член
- ✓ Зорица Силјановска – Член
- ✓ Керолајн Тејлор – Член
- ✓ Мирела Дечевиќ – Груентхер – Член

Овластено лице на Здружението е Г-ѓа Јулијана Накова – Гапо, како Национален директор со неограничени овластувања, кој е задолжен за спроведувањето на одлуките на Генералното Собрание, на Управниот одбор и за секојдневното раководење.

Здружението на граѓани СОС Детско Село, Северна Македонија, ја основа Приватната установа за вон-семејна заштита СОС Детско Село Скопје (во понатамошниот текст „Приватна установа“) која е регистрирана во Централниот регистар на Република Северна Македонија на 4 Октомври 2001 со ЕМБС 5648114. Седиштето на Приватната установа се наоѓа на ул. Финска бр.131, Скопје, општина Гази Баба. Основната дејност на Приватната установа е под шифра 87.90 – Останати дејности на социјална заштита со сместување, споменати на други места, со организационен облик шифра 02.3 – социјална установа.

Согласно член 11 од Статутот на Приватната установа, орган за управување е Управниот Одбор. Управниот одбор се состои од 4 члена. Членовите на Управниот Одбор ги именува и разрешува Управниот одбор на Основачот, односно Здружението.

Овластено лице на Приватната установа е Директорот г-ѓа Наде Качакова со ограничување на овластувањата. Ограничувањето на овластувањата се состои во тоа што Директорот не може да превземе одредени активности наведени во член 14 од Статутот на Приватната установа, без претходна писмена согласност од Управниот одбор на основачот, Здружението.

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

1 Општи информации за ентитетот СОС Детско Село (продолжува)

На 31 декември 2023 и 2022 година, Здружението ги има следните програми и проекти:

31.12.2023	31.12.2022
<ul style="list-style-type: none">✓ 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 “СЕГА” Младинско учество за силен и одржлив 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;✓ Проект Зајакнување на младите преку нови можности 2 (YEER 2 и YEER GSC) и✓ Проект СОС Детско село Скопје Изградба на Социјален центар	<ul style="list-style-type: none">✓ Центар за поддршка на згрижувачки семејства и Развој 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;✓ Проектот „IF4C“ Проект за развивање на индивидуално донаторство;✓ Советувалиште СОС Детско село 2 (Гази Баба);✓ Советувалиште СОС Детско село 1 (Шуто Оризари);✓ Проект „СЕГА“ Младинско учество за силен и одржлив развој 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 + и✓ Проект „MYLA“ Правна поддршка на ранливи жртви на насилни кривични дела

Вкупниот број на вработени во Здружението заклучно со 31 Декември 2023 година е 27 вработени (2022: 25 вработени). Додека пак во Приватната Установа, бројот на вработени заклучно со 31 Декември 2023 е 77 вработени (2022: 85 вработени).

2 Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовка на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

СОС Детско село Северна Македонија

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

2 Сметководствени политики (продолжува)

2.1 Основа за подготовка и презентација на финансиските извештаи

Финансиските извештаи на ентитетот СОС Детско Село, Северна Македонија, приложени на страните 5 заклучно со страна 21, се составени согласно националното законодавство - Закон за сметководство на непрофитни организации ("Службен весник на Р.Македонија бр.24/03; 20/05; 80/05; 17/11; 154/15 и 122/21); Правилник за сметководство на непрофитни организации (Сл.весник на Р.Македонија бр.08/09; 12/09; 175/11); Закон за данок на добивка, Закон за данок на личен доход и Закон за данок на додадена вредност. Истовремено, финансиските извештаи на ентитетот се во согласност со Сметководствениот стандард согласно Упатството на Генералниот секретеријат на SOS Children's Villages Organization, како и прирачникот за книжење и сметковен план на СОС Киндердорф Интернационал. Доколку постои контрадикторност помеѓу локалните и сметководствените стандарди на СОС Киндердорф Интернационал, секогаш се дава предност на локалното, национално законодавство кое ја регулира оваа област.

Сите трансакции на ентитетот, се регистрираат согласно законот за непрофитни организации врз основа на готовинска-модифицирана основа: финансиските трансакции се евидентираат само кога се примени средства во готовина или се потрошени средства во готовина. Оваа основа во сметководството има клучно влијание врз презентација на финансиските извештаи на ентитетот.

За потреби на известување согласно барањата на СОС Киндердорф Интернационал, ентитетот СОС Детско село, Северна Македонија, изготвува збирни/консолидирани финансиски извештаи вклучувајќи ги финансиските извештаи на Здружението и финансиските извештаи на Приватната установа. Финансиските извештаи на ентитетот се подготвени на начин што во целост се елиминираат салдата на побарувањата и обврските, како и во целост се елиминираат приходите и расходите кои произлегуваат од трансакции помеѓу Здружението и Приватната установа со состојба 31 Декември. Финансиски извештаи на ентитетот, се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се прикажани во Македонски Денари (000 мкд), освен доколку не е поинаку наведено.

Финансиските извештаи на ентитетот се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет што значи дека ентитетот ќе продолжи да работи во догледна иднина. Способноста на ентитетот да ја продолжи работата врз континуирана основа зависи од континуираната поддршка на донаторите од кои се добиваат финансиските средства. Оттука, се претпоставува дека менаџментот на ентитетот СОС Детско село Северна Македонија нема ниту намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го намали обемот на неговото работење.

2.2 Промена на курс 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 среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Курсирањето на девизните средства на обврските и побарувањата, кои се изразени во странска валута, според среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија, се врши задолжително на крајот на календарската година на 31 декември.

Добивката и загубата кои произлегуваат од курсни разлики од трансакциите се признати во Извештајот за финансиските активности како приходи или расходи од финансирање за пресметковниот период.

СОС Детско село Северна Македонија

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

2 Сметководствени политики (продолжува)

2.2 Промена на курс на девизите – курсни разлики (продолжува)

Девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите во Билансот на состојба деноминирани во странска валута, се како што следи:

	<u>31 декември 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
1 ЕУР	61,4950	61,4932
1 УСД	55,6516	57,6535

3 Обелоденувања и белешки кон билансот на состојба

3.1. Нематеријални средства

Нематеријалните средства почетно се мерат според набавната вредност. Набавната вредност на нематеријалните средства ја претставува фактурната вредност на набавените средства, вклучувајќи ги и сите увозни давачки и неповратни даноци при купувањето, како и секој трошок кој директно се припишува на подготвување на средството за неговата наменета употреба. Нематеријалните средства на ентитетот се состојат од софтвер, лиценци и останати нематеријални средства, и ја вклучуваат и ревалоризацијата на нематеријалните средства.

Евиденција на набавките на нематеријални 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 трошковните сметки на кои се искажува набавката на нематеријалното средство.

За пресметка на амортизацијата на нематеријални средства се користи праволинискиот метод на амортизација кој резултира со намалување на деловниот фонд во текот на корисниот век на употреба на средството. Нематеријалните средства започнуваат да се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако нематеријалните средства се спремни за употреба.

Согласно Номеинклатурата на средствата за амортизација за непрофитните организации, за амортизација на нематеријалните средства се применуваат следните стапки на амортизација:

	Стапки на амортизација 2023 / 2022	Корисен век (год)
1. Компјутерски софтвер	20%	5 години
2. Лиценци	20%	5 години

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

3 Обелоденувања и белешки кон билансот на состојба (продолжува)

3.1. Нематеријални средства (продолжува)

	Лиценци и тантиеми	Останати	Вкупно 2023	Вкупно 2022
Набавна вредност				
На 1 јануари	2,107	3,474	5,581	5,216
Набавки во текот на годината	428	279	707	150
Продажби во текот на годината	-	-	-	-
На 31 декември	2,535	3,752	6,288	5,366
Акумулирана амортизација и обезвреднување				
На 1 јануари	(1,751)	(2,417)	(4,168)	(3,439)
Корекција на почетна состојба	-	33	33	-
Амортизација за годината	(360)	(495)	(855)	(754)
Ревалоризација за годината	-	-	-	239
Расходувања	-	-	-	-
На 31 декември	(2,111)	(2,879)	(4,990)	(3,954)
Нето-евидентирани вредност				
На 1 јануари	356	1,057	1,412	1,777
На 31 декември	424	873	1,297	1,412

3.2. Земјиште, згради и опрема

Земјишта, згради и опрема почетно се мерат според набавната вредност. Набавната вредност на земјиште, згради и опрема претставува фактурната вредност на набавените средства, зголемена за сите сите уозни давачки и неповратни даноци при набавката, како и секој трошок кој директно се припишува на подготвување на средството за неговата наменета употреба.

Евиденција на набавката на земјиште, згради и опрема, се врши во корист на Деловниот фонд, преку поединечните сметки на кои се искажува набавната вредност на овие средства и истовремено трошковните сметки на кои се искажува набавка на земјиште, згради и опрема.

Земјиштето не се амортизира. Зградите и опремата се амортизираат според пропорционална метода и според проценетиот век на употреба на средството. За зградите и опремата основица за амортизација е набавната вредност. Амортизацијата се пресметува поединечно за секое средство според стапките на амортизација пропишани со Номеинклатурата на средствата за амортизација на непрофитни организации, се додека вредноста на средството не биде во целост надоместена.

Согласно Номеинклатурата на средствата за амортизација за непрофитните организации, за амортизација на зградите и опремата, се применуваат следните стапки на амортизација:

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

3 Обелоденувања и белешки кон билансот на состојба (продолжува)

3.2. Земјиште, згради и опрема (продолжува)

	Стапки на амортизација 2023 / 2022	Корисен век (год)
1. Згради	1%	5 години
2. Компјутери, печатачи, фотокопир машини	20%	5 години
3. Телефонски апарати, телефакси, алат, графоскоп, проектор, музички апарати, телевизиски приемници	14%	7 години
4. Патнички автомобили	15%	7 години
5. Џипови и комби возила	25%	4 години
6. Сефови и каси, клима уреди	16%	6 години
7. Слики и други предмети за украсување, гасни котли, теписи, опрема за чистење и одржување на простории	12%	8 години
8. Канцелариски и друг мебел	12%	8 години
9. Останати неспоменати долгорочни средства	10%	10 години

Основицата за отпис се корегира за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања во земјишта, згради и опрема со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот, функционалната поврзаност и слично. Зградите и опремата започнуваат да се амортизираат од првиот ден на наредниот месец отако тие средства почнале да се користат за вршење на дејност.

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

	Вложувањ е во туѓо земјиште	Згради	Мебел	Опрема и машини	Возила	Градба во тек	Вкупно 2023	Вкупно 2022
Набавна вредност								
На 1 јануари	1,156	177,734	1,641	17,894	10,135	-	208,560	151,973
Набавки во текот на годината	-	59	-	1,232	-	1,027	2,318	3,149
Продажби во текот на годината	-	-	-	-	-	-	-	-
Пренос од/во инвестиции во тек								
На 31 декември	1,156	177,793	1,641	19,127	10,135	1,027	210,879	155,122
ревалоризација и обезвреднување								
На 1 јануари	-	(40,003)	(1,029)	(11,913)	(6,806)	-	(59,750)	(23,980)
Корекција на почетна состојба	-	-	-	(33)	-	-	(33)	-
Амортизација за годината	-	(3,712)	(104)	(1,784)	(707)	-	(6,307)	(6,287)
Ревалоризација за годината	-	-	-	1	-	-	1	23,955
Расходувања и отуѓувања	-	-	(49)	(65)	-	-	(114)	-
На 31 декември	-	(43,715)	(1,182)	(13,793)	(7,513)	-	(66,203)	(6,312)
Него-евидентирани вредност								
На 1 јануари	1,156	137,731	612	5,982	3,330	-	148,810	127,993
На 31 декември	1,156	134,078	459	5,334	2,622	1,027	144,676	148,810

3.3. Инвестициски средства

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, ентитетот нема вложувања во инвестициски средства.

СОС Детско село Северна Македонија

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

3 Обелоденувања и белешки кон билансот на состојба (продолжува)

3.4. Залиха на стоки

Залихите се стојат од залиха на новогодишни честитки и други производи наменети за дополнување на приходот на ентитетот согласно планираниот буџет.

Залихите се признаваат според нивната набавна вредност со користење на ФИФО метод. Набавната вредност е составена од трошоци за печатење, дизајн, каталози за нарачки и пликови за пакување на новогодишни честитки.

	<i>(во илјади мкд)</i>	
Залиха на стоки	2023	2022
Готови производи	111	210
Вкупно залиха на стоки	111	210

Белешката 3.4 ја претставува вкупната залиха на новогодишни честитки на 31 Декември 2023 година на износ од 110.519 денари, односно 2.511 парчиња новогодишни честитки, што е во согласност со Извештајот за попис.

3.5. Побарувања и останати краткорочни финансиски средства

	<i>(во илјади мкд)</i>	
Побарувања	2023	2022
Вработени во СОС	-	11
Побарувања	686	582
Побарувања за дадени депозити и аванси	1,821	1,739
Однапред платени трошоци	581	-
Вкупно побарувања	3,089	2,332

Побарувањата се признаваат по нивната објективна (фер) вредност, намалени за исправката на побарувањата согласно проценките на менаџментот за нивна наплата.

Побарувањата во белешка 3.5 се составени од: побарувања од купувачите за продадени новогодишни честитки во износ од 686 илјади денари, побарувања за дадени депозити и аванси во износ од 1,820 илјади денари, побарувања од вработени за аванси за службен пат во износ од 1 илјада денари и претплатени даноци во износ од 581 илјада денари.

3.6. Пари и парични еквиваленти

	<i>(во илјади мкд)</i>	
Пари и парични еквиваленти	2023	2022
Банкарски сметки	54,709	36,396
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (белешка 3.8)	5,082	5,867
Вкупно пари и парични еквиваленти	59,791	42,263

Белешката 3.6 ја претставува состојбата на банкарските и готовинските сметки на крајот на годината во износ од 59,791,482 денари.

Во пари и парични еквиваленти се вклучени и донаторски средства наменети за децата од СОС Детско Село.

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

3.7. Одложени/претплатени трошоци

(во илјади мкд)

Одложени/претплатени трошоци	2023	2022
Претплата за даноци	273	273
Вкупно одложени/претплатени трошоци	273	273

Белешката 3.7 го претставува износот на платени аконтации на данок на добивка, за кои ентитетот е во претплата, во износ од 272,856 денари.

3.8. Средства во доверба

(во илјади мкд)

Средства во доверба	2023	2022
Состојба на 1 јануари	5,867	5,354
Примени средства во текот на годината	620	1,119
Распределени средства во текот на годината	(1,223)	(606)
Вкупно средства во доверба	5,264	5,867

Средствата во доверба на вкупен износ од 5.264 илјади денари се состојат од парични средства добиени преку спонзорската канцеларија во Виена со состојба на 31 декември 2023 година кои се наменети за децата сместени во СОС Детско село Северна Македонија. Средствата се наоѓаат на посебна депозитна трансакциска сметка во Стопанска Банка АД Скопје.

3.9. Долгорочни резервирања

(во илјади мкд)

Долгорочни резервирања	2023	2022
Пензиски фондови	1,482	1,586
Вкупно долгорочни резервирања	1,482	1,586

Долгорочните резервирања од 1,482 илјади денари се однесуваат на средства резервирани за исплата на СОС мајките, кои треба да заминат во пензија.

3.10. Одложени приходи

(во илјади мкд)

Одложени приходи	2023	2022
Одложени приходи	(1,107)	(1,653)
Вкупно одложени приходи	(1,107)	(1,653)

Износот од 1,107 илјади денари се состои од ненаплатен дел од продадените новогодишни честитки заклучно со 31 декември 2023 година. Имено, согласно правилото за модифицирано книжење на приходите, истите ќе се прикажат како приход, во наредниот период, откако ќе бидат наплатени.

3.11. Обврски кон добавувачи и останати обврски

(во илјади мкд)

Краткорочни обврски	2023	2022
Обврски кон добавувачи - СОС	197	-
Обврски кон добавувачи	1,930	1,106
Останати обврски	814	146
Обврски за даноци	83	82
Вкупно краткорочни обврски	3,023	1,334

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

3.11. Обврски кон добавувачи и останати обврски (продолжува)

Белешката 3.11 тековни обврски се состои од обврски кон добавувачите за електрична енергија, вода, телефон заклучно со 31 декември 2023 година во износ од 1,930 илјади денари и обврски кон добавувачи - СОС за лиценци во износ од 197 илјади денари, а во останати обврски се вклучени неисплатени средства кон децата во СОС Детско Село Северна Македонија, средства собрани од заштеди од семејниот буџет или од локални спонзори во износ од 145 илјади денари и останати краткорочни обврски во износ од 669 илјади денари. Обврската за даноци се состои од износот на пресметаниот данок од добивка во износ од 4 илјади денари, 15 илјади денари обврски за прсонален данок по основ на исплатени дневници за службени патувања и 64 илјади денари останати обврски за даноци кон државата.

4 Белешки кон Извештајот за финансиските активности

Сметководствена политика на приходи

Приходите во ентитетот СОС Детско село, Северна Македонија, како непрофитна организација се признаваат согласно Законот за сметководство на непрофитни организации и Сметководствениот стандард пропишан од Генералниот секретаријат на интернационалната организација на СОС Киндердорф. 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 се евидентира на сметката за пасивни временски разграничувања. Откако ќе се наплати фактурата, наплатениот износ се признава како приход, а за истиот се намалува соодветно сметката на пасивни временски разграничувања.

Приходите на ентитетот генерално се реализирани од рестриктивни и нерестриктивни фондови.

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 трошоци кои се очекува да бидат надоместени од овие приходи, кои се настанати и истите се евидентирани во извештајот за финансиски активности. Неискористените рестриктивни фондови се чуваат и презентираат на соодветни сметки за рестриктивни фондови и се презентираат како обврски во билансот на состојба, се до моментот на нивното целосно искористување. Рестриктивните фондови може да се врзани за примените фондовите за градба, како и за оперативни тековни трошоци.

Нерестриктивните фондови не се врзани со исполнување на одредени услови за користење ниту се врзани за конкретна намена и истите се презентираат како приход во моментот на нивен прилив во ентитетот.

Приходите на ентитетот вклучуваат: рестриктивни фондови за градба или за тековни оперативни трошоци, приходи од донации на основ Договори за донации и грантови, приходи од државни субвенции и грантови, приходи поврзани со активности за собирање на средства – (Fund Rising), приходи од јавни фондови и останати приходи.

Сметководствена политика на трошоци

Трошоците се признават согласно начелото за модифицирано настанување на деловните промени, односно трошоците се признаваат во пресметковниот период во кој настанале, под услов да се однесуваат за текованат година и доколку истите се платени најдоцна до 31 јануари следната година. Трошоците кои не се платени до 31-ви јануари наредната година, а се однесуваат на претходната година се евидентираат на сметката Други активни временски разграничувања.

СОС Детско Село Северна Македонија

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4 Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)

Сметководствена политика на трошоци (продолжува)

Трошоците се класифицираат според природата на трошокот, на сметководствени групи на трошоци: одржување и поправки, фамилијарен буџет, останати тековни трошоци за работа, трошоци за материјали, трошоци за медицински потреби, транспорт, тековни трошоци за вработени, административни трошоци и трошоци за публикации.

Главната - функционалната класификација на трошоците е базата за презентација во Извештајот за финансиски активности: проектни трошоци / трошоци на програмот, административни трошоци и трошоци за прибирање на финансиски средства.

4.1. Приходи од PSAa за Оперативни/тековни трошоци

(во илјади мкд)	2023			2022		
	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Приходи од странство за тековни трошоци						
Херман-Гмајнер фонд Германија	70,818	4,887	75,705	72,561	-	72,561
Јавен грант Херман-Гмајнер фонд (УЕЕР и ВМЗ)	23,605	-	23,605	-	32,515	32,515
Вкупно приходи од странство за тековни трошоци	94,424	4,887	99,311	72,561	32,515	105,076

4.2. Приходи од PSAa за трошоци за изградба

(во илјади мкд)	2023			2022		
	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Приходи од странство за градба						
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд (FFC)	6,457	-	6,457	-	-	-
Вкупно приходи од странство за градба	6,457	-	6,457	-	-	-

4.3. Приходи од прибирање на парични средства - Fundraising

(во илјади мкд)	2023			2022		
	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)						
Донации од лица - повремени	2,816	-	2,816	8,164	-	8,164
Останати редовни донации од лица	14,259	-	14,259	327	-	327
Донации од маркетинг-активности	174	-	174	1,100	-	1,100
Останати донации од компании	2,601	-	2,601	-	-	-
Донации од компании 1 на 1 интеракција	7,549	-	7,549	5,006	-	5,006
Корпоративни донации мас-маркетинг	3,076	-	3,076	2,360	-	2,360
Продажба на производи/стоки, лиценцирање	1,353	-	1,353	1,235	-	1,235
Вкупно локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	31,828	-	31,828	18,191	-	18,191

СОС Детско Село Северна Македонија

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4.4. Локални приходи од државни и други институции

(во илјади мкд)	2023			2022		
	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Локални приходи од државни субвенции и грантови						
Државни субвенции	16,736	-	16,736	14,364	-	14,364
Грантови	1,325	-	1,325	-	1,273	1,273
Грантови поврзани со средства	-	-	-	-	182	182
Вкупно локални приходи од државни субвенции и грантови	18,061	-	18,061	14,364	1,456	15,820

4.5. Локални приходи од оперативни приходи

(во илјади мкд)	2023			2022		
	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Локални приходи од оперативни активности						
Членарини од останати СОС институции	-	-	-	10	-	10
Вкупно локални приходи од оперативни активности	-	-	-	10	-	10

4.6. Останати локални приходи

(во илјади мкд)	2023			2022		
	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
Останати локални приходи						
Нespoменати приходи	267	-	267	564	-	564
Вкупно останати локални приходи	267	-	267	564	-	564

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4.7. Програнски / проектни трошоци

(во илјади мкд)

Програмски/проектни трошоци	Тековни трошоци и набавки	Трошоци на персоналот	Административни трошоци	Вкупно 2023	Вкупно 2022
Локација 1					
Долгорочна семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	7,647	25,911	1,536	35,094	35,564
СОС Младинска грижа 1	-	-	-	-	12,123
СОС Младинска грижа 2	-	-	-	-	12,315
Програма за полунезависно живеење	-	-	-	-	1,705
СОС Младинска Грижа 1 и 2 и Програма за полунезависно живеење	9,748	16,292	829	26,869	-
Вкупно долгорочна семејна грижа	17,395	42,203	2,365	61,963	61,707
Советодавни центри					
Гази Баба	-	-	-	-	4,545
Шуто Оризари	-	-	-	-	3,656
Гази Баба и Шуто Оризари	2,209	5,183	416	7,809	-
BMZ DE-I	2,669	5,768	3,138	11,576	14,664
YOUTH CAN	143	412	108	664	1,089
YEER 1	1,059	2,034	552	3,644	12,707
SEGA+ERAZMUS	345	575	305	1,225	1,448
YEER 2	951	2,237	76	3,264	-
YEER GSC	98	1,315	24	1,437	-
Вкупно советодавни центри	7,474	17,526	4,619	29,620	38,109
Вкупно за локација 1	24,869	59,729	6,984	91,583	99,816
Од рестриктивни фондови	-	-	-	4,870	14,155
Од нерестриктивни фондови трошоци	-	-	-	86,713	85,661
	-	-	-	91,583	99,816

4.8. Административни трошоци

(во илјади мкд)

Административни трошоци	2023	2022
Тековни трошоци и инвестиции	4,658	5,204
Трошоци на персоналот	14,685	12,432
Административни трошоци	2,081	2,065
Вкупно административни трошоци	21,424	19,701

4.9. Трошоци за прибирање на парични средства (fund raising)

(во илјади мкд)

Трошоци за собирање средства (fund raising)	2023	2022
Активности за собирање парични средства	3,556	3,183
Тековни трошоци	2,706	3,890
Трошоци на персоналот	8,414	6,623
Административни трошоци	6,927	4,580
Вкупно трошоци за собирање средства (fund raising)	21,603	18,276

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4.10. Останати трошоци

Во текот на 2023 година нема реализирано трошоци под оваа категорија.

4.11. Финансиски приходи и расходи

(во илјади мкд)

Финансиски приходи и трошоци	2023	2022
Банкарска провизија	(504)	(472)
Курсни разлики	(125)	(192)
Вкупно финансиски приходи и трошоци	(629)	(664)

4.12. Данок на добивка

(во илјади мкд)

Данок на добивка	2023	2022
Тековен данок на редовни активности	-	2
Вкупно данок на добивка	-	2

Ентитетот е обврзник на данок на вкупен приход само доколку оствари вкупен годишен приход од стопанска дејност над 1.000.000 денари при што истиот 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.

5 Потенцијални и преземени обврски

Даночни обврски

Даночните книги и сметководствената евиденција на ентитетот СОС Детско село, Северна Македонија за годината што завршува на 31 декември 2023 година не биле предмет на контрола од страна на локалните даночни власти. Според тоа, даночните обврски на ентитетот не може да се сметаат за конечни. Постои ризик од дополнителни даночни обврски кои би произлегле од контрола од страна на даночните власти, кои на датумот на овој извештај не може да се проценат со разумна точност.

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на ентитетот СОС Детско Село Северна Македонија, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против ентитетот кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на ентитетот верува дека истите 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.

6 Последователни настани

По датумот на известувањето, 31 декември 2023 година до денот на одобрување на овие финансиски извештаи, нема последователни настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

СОС Детско Село Северна Македонија