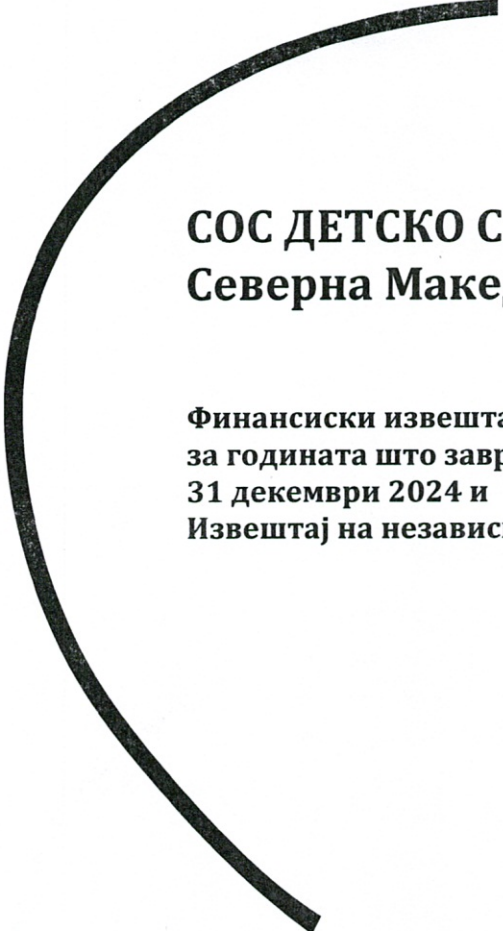




СОС ДЕТСКО СЕЛО Северна Македонија

**Финансиски извештаи
за годината што завршува на
31 декември 2024 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 2024 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 9 до 22.

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 2024 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.

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,
15 мај 2025 година

Управител
Љубица Јоанидис

Друштво за ревизија
Бакер Тили Јоанидис Дооел Скопје



(во илјади мкд)

СОС ДЕТСКО СЕЛО, СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

	Белешки	2024	2023
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	3.1	947	1,297
Земјиште, згради и опрема	3.2	158,970	144,676
Инвестициски средства	3.3	-	-
Вкупно нетековни средства		159,917	145,973
Тековни средства			
Залиха на стоки	3.4	95	111
Побарувања	3.5	673	686
Останати краткорочни финансиски средства	3.5	4,379	2,402
Пари и парични еквиваленти	3.6	62,102	59,791
Одложени/претплатени трошоци	3.7	269	273
Вкупно тековни средства		67,518	63,263
ВКУПНО СРЕДСТВА		227,435	209,236
АКУМУЛИРАНИ ФОНДОВИ И ОБВРСКИ			
Акумулиран фонд			
Нерестриktivни фондови		218,608	200,113
Вкупно акумулирани фондови		218,608	200,113
Нетековни обврски			
Средства во доверба	3.8	4,606	5,264
Долгорочни резервирања	3.9	1,682	1,482
Вкупно нетековни обврски		6,288	6,746
Тековни обврски			
Одложени приходи	3.10	409	(1,107)
Рестриktivни фондови		0	462
Останати тековни обврски		2,130	3,023
Обврски кон добавувачи	3.11	1,742	2,127
Останати обврски	3.11	290	814
Обврски за даноци	3.11	99	83
Вкупно тековни обврски		2,540	2,378
ВКУПНО АКУМУЛИРАНИ ФОНДОВИ И ОБВРСКИ		227,435	209,236

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

(во илјади мкд)

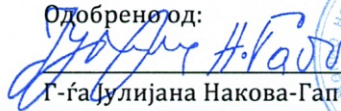
СОС ДЕТСКО СЕЛО, СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ АКТИВНОСТИ

		2024			2023		
	Белешки	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно
ПРИХОДИ							
Приходи од странство		115,742	-	115,742	100,881	4,887	105,768
Приходи од странство за тековни трошоци	4.1	115,742	-	115,742	94,424	4,887	99,311
Приходи од странство за градба	4.2	-	-	-	6,457	-	6,457
Локални приходи		68,013	618	68,630	50,157	-	50,157
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	4.3	45,987	-	45,987	31,828	-	31,828
Локални приходи од државни субвенции и грантови	4.4	17,396	618	18,013	18,061	-	18,061
Локални приходи од оперативни активности	4.5	-	-	-	-	-	-
Останати локални приходи	4.6	4,630	-	4,630	267	-	267
Вкупно приходи		183,754	618	184,372	151,036	4,888	155,924
ТРОШОЦИ							
Програмски/проектни трошоци	4.7	(128,438)	(391)	(128,829)	(86,713)	(4,870)	(91,583)
Административни трошоци	4.8	(20,438)	(227)	(20,665)	(21,424)	-	(21,424)
Трошоци за собирање средства (fund raising)	4.9	(29,577)	-	(29,577)	(21,603)	-	(21,603)
Останати трошоци	4.10	-	-	-	-	-	-
Вкупно трошоци		(178,454)	(618)	(179,071)	(129,740)	(4,870)	(134,609)
Пренесени средства-вишок од претходна година		54,029	-	54,029	33,385	-	33,385
Корекција на пренесени средства-вишок од претходна година		-	-	-	(39)	-	(39)
Нето-суфицит/(дефицит) од оперативни активности		59,330	(0)	59,330	54,643	18	54,661
Приходи/(расходи) од финансиски активности							
Банкарска камата	4.11	-	-	-	-	-	-
Банкарска провизија	4.11	(525)	-	(525)	(504)	-	(504)
Курсни ралзики	4.11	(195)	-	(195)	(125)	-	(125)
Вкупно финансиски приходи/(расходи)		(720)	-	(720)	(629)	-	(629)
Нето-суфицит/(дефицит) пред оданочување		58,610	(0)	58,610	54,016	18	54,033
Данок на добивка	4.12	(14)	-	(14)	(4)	-	(4)
Нето-суфицит/(дефицит) по оданочување		58,596	(0)	58,596	54,012	18	54,029

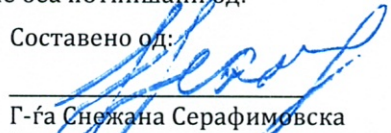
Обелоденувањата и белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

Овие финансиски извештаи беа одобрени од страна на раководството на ентитетот на _____ 2025 година и во негово име беа потпишани од:

Одобрено од:


Г-ѓа Гулијана Накова-Гапо
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	2024	2023
Парични текови од оперативни активности			
Добивка пред оданочување		58,610	54,033
Корекции за:			
Добивка по оданочување од претходни години		(54,029)	(33,385)
Зголемување на акумулираните фондови		12,555	2,926
Оперативен вишок пред промени во капиталот		17,136	23,574
Зголемување на побарувања		13	(104)
Зголемување на останати краткорочни побарувања		(1,977)	(652)
Зголемување на претплата за даноци		4	-
Зголемување на однапред платени трошоци		-	-
Зголемување на залиха на стоки		16	99
Намалување на средства во доверба		(657)	(603)
Намалување на долгорочни резервирања		199	(104)
Намалување на одложени приходи		1,517	545
Намалување на рестриктивни фондови		(461)	(3,887)
Намалување на обврски кон добавувачи		(385)	1,021
Намалување на останати краткорочни обврски		(524)	668
Намалување на обврски за даноци		16	1
Парични средства од оперативни активности		14,896	20,558
Платен данок		(14)	(4)
Нето-парични средства од оперативни активности		14,882	20,554
Парични текови од инвестициски активности			
Набавка на земјиште, згради и опрема		(12,516)	(2,318)
Набавка на нематеријални средства		(55)	(707)
Нето-парични средства од инвестициски активности		(12,571)	(3,025)
Парични текови од финансиски активности		-	-
Нето-парични средства од финансиски активности		-	-
Нето-зголемување на пари и парични еквиваленти		2,311	17,529
Пари и парични еквиваленти на почеток на период	3.6	59,792	42,263
Пари и парични еквиваленти на крај на период	3.6	62,103	59,792

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	2024	2023
Нерестриktivни		
На 1 јануари	200,113	183,817
Набавки на материјални и нематеријални средства	12,571	3,025
Амортизација, ревалоризација	2,376	(7,161)
Отуѓување на материјални средства	(1,003)	(114)
Движење на залихата на стоки/производи	(16)	(99)
Добивка/(загуба) за претходна година	(54,029)	(33,385)
Добивка/(загуба) за годината	58,596	54,029
Нето-трансфер од рестриktivни фондови	-	-
На 31 декември	218,608	200,113
Рестриktivни		
На 1 јануари	-	-
Примени средства	-	-
Потрошени средства	-	-
Нето-трансфер во нерестриktivни фондови	-	-
На 31 декември	-	-
Вкупно акумулирани фондови со рестриktivни фондови	218,608	200,113

Движење на рестриktivните фондови	Состојба на 01.01.2024	Примени средства	Вкупно потрошено	Состојба на 31.12.2024
Херман-Гмајнер фонд	234	-	(234)	-
Локација 1	-	-	-	-
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-
Прајд програма	-	-	-	-
ХФГД-УЕЕР	7	-	(7)	-
ХФГД-Humanitarian Appeal	227	-	(227)	-
Локални фондови	228	294	(522)	-
Државни грантови	-	-	-	-
ЕУ проект СЕГА	97	294	(391)	-
Национална канцеларија	131	-	(131)	-
Erasmus + Power for Youth	-	-	-	-
Државни грантови	-	-	-	-
Останати	-	-	-	-
Вкупно рестриktivни фондови	462	294	(755)	0

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

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 87.990 – Останати дејности на социјална заштита со сместување, не 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 5 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

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 87.990 – Останати дејности на социјална заштита со сместување, не 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 преземе одредени активности наведени во член 14 од Статутот на Приватната установа, без претходна писмена согласност од Управниот одбор на основачот, Здружението.

1 Општи информации за ентитетот СОС Детско Село (продолжува)

На 31 декември 2024 и 2023 година, Здружението ги има следните програми и проекти:

31.12.2024	31.12.2023
✓ 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; ✓ 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 развој на заедницата; ✓ Проект “BMZ DE-I” Унапредување на системски недостатоци – Поддршка на реформите во системот за заштита на деца; ✓ Проект Зајакнување на младите преку нови можности 2 (YEER 2 и YEER GSC) ✓ Проект СОС Детско село Скопје - Изградба на Социјален центар ✓ Скопје Стандарден проект	✓ 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; ✓ 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 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; ✓ Проект Зајакнување на младите преку нови можности 2 (YEER 2 и YEER GSC) и ✓ Проект СОС Детско село Скопје Изградба на Социјален центар

Вкупниот број на вработени во Здружението заклучно со 31 декември 2024 година е 24 вработени (2023: 27 вработени). Додека пак во Приватната Установа, бројот на вработени заклучно со 31 декември 2024 е 87 вработени (2023: 77 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.

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 секретаријат 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 2024 и 2023 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:

	31 декември 2024	31 декември 2023
1 ЕУР	61.4950	61.4950
1 УСД	58.8807	55.6516

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

	Стапки на амортизација 2024 / 2023	Корисен век (год)
1. Компјутерски софтвер	20%	5 години
2. Лиценци	20%	5 години

3 Обелоденувања и белешки кон билансот на состојба (продолжува)**3.1. Нематеријални средства (продолжува)**

	Лиценци и тантиеми	Останати	Вкупно 2024	Вкупно 2023
Набавна вредност				
На 1 јануари	2,535	3,752	6,288	5,581
Корекција на почетна состојба	56	466	523	-
Набавки во текот на годината	55	-	55	707
Ревалоризација за годината	62	32	94	-
Продажби во текот на годината	(14)	-	(14)	-
На 31 декември	2,695	4,251	6,946	6,288
Акумулирана амортизација и обезвреднување				
На 1 јануари	(2,111)	(2,879)	(4,990)	(4,168)
Корекција на почетна состојба	299	(748)	(449)	33
Амортизација за годината	(267)	(259)	(525)	(855)
Ревалоризација за годината	(33)	(15)	(48)	-
Расходувања	14	-	14	-
На 31 декември	(2,098)	(3,901)	(5,999)	(4,990)
Нето-евидентирана вредност				
На 1 јануари	424	873	1,297	1,412
На 31 декември	597	350	947	1,297

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 увозни 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 основна за амортизација е набавната вредност. Амортизацијата се пресметува поединечно за секое средство според стапките на амортизација пропишани со Номенклатурата на средствата за амортизација на непрофитни организации, се додека вредноста на средството не биде во целост надоместена.

Согласно Номенклатурата 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 2024 / 2023	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 не споменати 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 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 вредност на средствата, а на товар на Деловниот фонд.

	Вложувањ е во туѓо земјиште	Згради	Мебел	Опрема и машини	Возила	Градба во тек	Вкупно 2024	Вкупно 2023
Набавна вредност								
На 1 јануари	1,156	177,793	1,641	19,127	10,135	1,027	210,879	208,560
Корекција на почетна состојба	-	(13,106)	(19)	(743)	1,813	17,714	5,659	-
Набавки во текот на годината	-	-	107	3,519	1,896	6,993	12,516	2,318
Ревалоризација за годината	-	8,728	46	580	252	-	9,607	-
Продажби во текот на година	-	-	-	(2,047)	(460)	(0)	(2,507)	-
Пренос од/во инвестиции во	-	-	-	684	-	(684)	-	-
На 31 декември	1,156	173,415	1,775	21,120	13,636	25,050	236,153	210,879
Амортизација, ревалоризација и обезвреднување								
На 1 јануари	-	(43,715)	(1,182)	(13,793)	(7,513)	-	(66,203)	(59,750)
Корекција на почетна состојба	-	13,106	61	628	(1,813)	(17,714)	(5,733)	(33)
Амортизација за годината	-	(1,647)	(97)	(2,114)	(728)	-	(4,586)	(6,307)
Ревалоризација за годината	-	(1,710)	(24)	(301)	(131)	-	(2,166)	1
Расходувања и отуѓувања	-	-	-	1,044	460	-	1,504	(114)
На 31 декември	-	(33,966)	(1,243)	(14,535)	(9,725)	(17,714)	(77,183)	(66,203)
Нето-евидентирана вредност								
На 1 јануари	1,156	134,078	459	5,334	2,622	1,027	144,676	148,810
На 31 декември	1,156	139,450	532	6,585	3,911	7,336	158,970	144,676

3.3. Инвестициски средства

Со состојба на 31 декември 2024 и 2023 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.

(во илјади мкд)		
Залиха на стоки	2024	2023
Готови производи	95	111
Вкупно залиха на стоки	95	111

Белешката 3.4 ја претставува вкупната залиха на новогодишни производи на 31 декември 2024 година на износ од 94.741 денари, односно 1.165 парчиња новогодишни честитки, 3 лампони, 621 боенка и 154 сликовници што е во согласност со Извештајот за попис.

3.5. Побарувања и останати краткорочни финансиски средства

(во илјади мкд)		
Побарувања	2024	2023
Вработени во СОС	0	(0)
Побарувања	673	686
Побарувања за дадени депозити и аванси	1,792	1,821
Однапред платени трошоци	2,587	581
Вкупно побарувања	5,052	3,088

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 673 илјади денари, побарувања за дадени депозити и аванси во износ од 1,792 илјади денари и претплатени трошоци во износ од 2.587 илјади денари.

3.6. Пари и парични еквиваленти

(во илјади мкд)		
Пари и парични еквиваленти	2024	2023
Банкарски сметки	57,496	54,709
Депозитна сметка за парични средства за децата во СОС (белешка 3.8)	4,606	5,082
Вкупно пари и парични еквиваленти	62,102	59,791

Белешката 3.6 ја претставува состојбата на банкарските и готовинските сметки на крајот на годината во износ од 62,101,886 денари.

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

СОС Детско Село Северна Македонија

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

3 Обелоденувања и белешки кон билансот на состојба (продолжува)

3.7. Одложени/претплатени трошоци

(во илјади мкд)		
Одложени/претплатени трошоци	2024	2023
Претплата за даноци	269	273
Вкупно одложени/претплатени трошоци	269	273

Белешката 3.7 го претставува износот на платени аконтации на данок на добивка, за кои ентитетот е во претплата, во износ од 269,326 денари.

3.8. Средства во доверба

(во илјади мкд)		
Средства во доверба	2024	2023
Состојба на 1 јануари	5,264	5,867
Примени средства во текот на годината	3,566	620
Распределени средства во текот на годината	(4,224)	(1,223)
Вкупно средства во доверба	4,606	5,264

Средствата во доверба на вкупен износ од 4.606 илјади денари се состојат од парични средства добиени преку спонзорската канцеларија во Виена со состојба на 31 декември 2024 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	2024	2023
Пензиски фондови	1,682	1,482
Вкупно долгорочни резервирања	1,682	1,482

Долгорочните резервирања од 1,682 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	2024	2023
Одложени приходи	409	(1,108)
Вкупно одложени приходи	409	(1,108)

Износот од 409 илјади денари се состои од ненаплатен дел од продадените новогодишни честитки заклучно со 31 декември 2024 година. Имено, согласно правилото за модифицирано книжење на приходите, истите ќе се прикажат како приход во наредниот период, откако ќе бидат наплатени.

3 Обелоденувања и белешки кон билансот на состојба (продолжува)

3.11. Обврски кон добавувачи и останати обврски

	(во илјади мкд)	
Краткорочни обврски	2024	2023
Обврски кон добавувачи - СОС	(0)	197
Обврски кон добавувачи	1,742	1,930
Останати обврски	290	814
Обврски за даноци	99	83
Вкупно краткорочни обврски	2,130	5,153

Белешката 3.11 тековни обврски се состои од обврски кон добавувачите за режиски трошоци заклучно со 31 декември 2024 година во износ од 383 илјади денари, трошоци по фактури за потребите на проектите УЕЕР, IF4C и Проектот за изградба на социјален центар во износ од 974 илјади денари. Во обврски кон добавувачи се вклучени и други обврски кон различни добавувачи во износ од 384 илјади денари. Во останати обврски се вклучени резервирани средства за фонд за насилство на деца и обврска за регрес за еден вработен во вкупен износ од 290 илјади денари. Обврската за даноци се состои од износот на пресметаниот данок од добивка во износ од 14 илјади денари и обврски за персонален данок по основ на дадена материјална поддршка на корисниците во износ од 2 илјади денари и преостанати обврски за даноци кон државата во износ од 83 илјади денари.

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.

4 Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)**Сметководствена политика на трошоци (продолжува)**

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 признаваат согласно начелото за модифицирано настанување на деловните промени, односно трошоците се признаваат во пресметковниот период во кој настанале, под услов да се однесуваат за тековната 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.

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)			2024			2023		
Приходи од странство за тековни трошоци	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно		
Херман-Гмајнер фонд Германија	76,259	-	76,259	70,818	4,887	75,705		
Јавен грант Херман-Гмајнер фонд (YEER и BMZ)	39,483	-	39,483	23,605	-	23,605		
Вкупно приходи од странство за тековни трошоци	115,742	-	115,742	94,424	4,887	99,311		

4.2. Приходи од PSAa за трошоци за изградба

(во илјади мкд)			2024			2023		
Приходи од странство за градба	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно		
Јавен Грант Херман Гмајнер Фонд (FFC)	-	-	-	6,457	-	6,457		
Вкупно приходи од странство за градба	-	-	-	6,457	-	6,457		

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4 Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)

4.3. Приходи од прибирање на парични средства – Fund Raising

(во илјади мкд)	2024			2023		
Локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно
Донации од лица - повремени	3,325	-	3,325	2,816	-	2,816
Останати редовни донации од лица	24,067	-	24,067	14,259	-	14,259
Донации од маркетинг-активности	49	-	49	174	-	174
Останати донации од компании	-	-	-	2,601	-	2,601
Донации од компании 1 на 1 интеракција	10,216	-	10,216	7,549	-	7,549
Корпоративни донации мас-маркетинг	5,930	-	5,930	3,076	-	3,076
Продажба на производи/стоки, лиценцирање	2,400	-	2,400	1,353	-	1,353
Вкупно локални приходи од собирање парични средства (fund raising)	45,987	-	45,987	31,828	-	31,828

4.4. Локални приходи од државни и други институции

(во илјади мкд)	2024			2023		
Локални приходи од државни субвенции и грантови	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно	Нерестрик-тивни фондови	Рестрик-тивни фондови	Вкупно
Државни субвенции	17,188	-	17,188	16,736	-	16,736
Грантови	207	618	825	1,325	-	1,325
Грантови поврзани со средства	-	-	-	-	-	-
Вкупно локални приходи од државни субвенции и грантови	17,396	618	18,013	18,061	-	18,061

4.5. Локални приходи од оперативни активности

Со состојба на 31 декември 2024 и 2023 година, ентитетот нема локални оперативни приходи.

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4 Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)

4.6. Останати локални приходи

(во илјади мкд)		2024			2023		
Останати локални приходи	Нерестрик- тивни фондови	Рестриктивни фондови	Вкупно	Нерестрик- тивни фондови	Рестрик- тивни фондови	Вкупно	
Приходи од индиректни трош. од проекти од инстит. донатори	4,044	-	4,044	-	-	-	
Нespoменати приходи	586	-	586	267	-	267	
Вкупно останати локални приходи	4,630	-	4,630	267	-	267	

4.7. Програмски / проектни трошоци

(во илјади мкд)					
Програмски/проектни трошоци	Тековни трошоци и набавки	Трошоци на персоналот	Административни трошоци	Вкупно 2024	Вкупно 2023
Локација 1					
Долгорочна семејна грижа					
СОС Детско село Скопје	-	-	-	-	35,094
СОС Младинска Грижа 1 и 2 и Програма за полунезависно живеење	-	-	-	-	26,869
Скопје Стандарден Проект	23,610	54,719	4,524	82,853	-
Вкупно долгорочна семејна грижа	23,610	54,719	4,524	82,853	61,963
Советодавни центри					
Гази Баба и Шуто Оризари	-	-	-	-	7,809
БМЗ ДЕ-И	3,284	8,680	2,426	14,390	11,576
YOUTH CAN	-	-	-	-	664
YEEP 1	-	-	-	-	3,644
SEGA+ERAZMUS	-	148	243	391	1,225
YEEP 2	9,471	6,116	837	16,424	3,264
YEEP GSC	982	6,866	62	7,911	1,437
Вкупно советодавни центри	13,737	21,810	3,569	39,116	29,620
Проект за Изградба на Социјален Центар	6,358	-	502	6,860	-
Вкупно проект за изградба на социјален центар	6,358	-	502	6,860	-
Вкупно за локација 1	43,705	76,529	8,595	128,829	91,583
Од рестриктивни фондови	-	148	243	391	4,870
Од нерестриктивни фондови	43,705	76,381	8,351	128,438	86,713
Вкупно програмски/проектни трошоци	43,705	76,529	8,595	128,829	91,583

СОС Детско село Северна Македонија

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4 Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)

4.8. Административни трошоци

(во илјади мкд)		
Административни трошоци	2024	2023
Тековни трошоци и инвестиции од нерестриktivни фондови	5,964	4,658
Тековни трошоци и инвестиции од рестриktivни фондови	30	-
Трошоци на персоналот од нерестриktivни фондови	12,252	14,685
Трошоци на персоналот од рестриktivни фондови	197	-
Административни трошоци од нерестриktivни фондови	2,222	2,081
Административни трошоци од рестриktivни фондови	-	-
Вкупно од рестриktivни фондови	227	-
Вкупно од нерестриktivни фондови	20,438	21,424
Вкупно административни трошоци	20,665	21,424

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

(во илјади мкд)		
Трошоци за собирање средства (fund raising)	2024	2023
Активности за собирање парични средства	2,019	3,556
Тековни трошоци	4,727	2,706
Трошоци на персоналот	11,942	8,414
Административни трошоци	10,888	6,927
Вкупно трошоци за собирање средства (fund raising)	29,577	21,603

4.10. Останати трошоци

Во текот на 2024 и 2023 година нема реализирано трошоци под оваа категорија.

4.11. Финансиски приходи и расходи

(во илјади мкд)		
Финансиски приходи и трошоци	2024	2023
Банкарска провизија	(525)	(504)
Курсни разлики	(195)	(125)
Вкупно финансиски приходи и трошоци	(720)	(629)

Обелоденувања и белешки кон финансиските извештаи (продолжува)

4 Белешки кон Извештајот за финансиските активности (продолжува)

4.12. Данок на добивка

(во илјади мкд)		
Данок на добивка	2024	2023
Тековен данок на редовни активности	14	4
Вкупно данок на добивка	14	4

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 2024 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 2024 и 2023 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 2024 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.