

Посебни финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

РК Вардар АД Скопје

31 декември 2020 година



Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1
Посебен извештај за финансиската состојба	4
Посебен извештај за сеопфатната добивка	5
Посебен извештај за промените во капиталот	6
Посебен извештај за паричните текови	7
Белешки кон посебните финансиски извештаи	8
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

До: Акционерите и Раководството на
РК Вардар АД Скопје

Грант Торнтон ДОО
Св. Кирил и Методиј 526-1/20
1000 Скопје
Северна Македонија
Т +389 (0)2 3214 700
Ф +389 (0)2 3214 710
Е Contact@mk.gt.com
Даночен број: 4030003475973

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните посебни финансиски извештаи на РК Вардар АД Скопје ("Друштвото"), составени од Посебен извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2020 година, Посебен извештај за сеопфатната добивка, Посебен извештај за промените во капиталот и Посебен извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации, вклучени на страните 4 до 38.

Одговорност на Раководството за посебните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие посебни финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи подготвување на посебни финансиски извештаи кои не содржат материјално погрешни прикажувања како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие посебни финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Заради прашањата опишани во пасусот „Основа за воздржување од давање мислење“, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за нашето ревизорско мислење.

Основа за воздржување од давање мислење

1. Како што е објавено во Белешка 2.1.1 кон посебните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2020 година, вкупните тековни обврски ги надминуваат вкупните тековни средства за износ од 396,297 илјади денари и на датумот на известување, акумулираните загуби изнесуваат 248,682 илјади денари, а вкупниот капитал е негативен во износ од 243,389 илјади денари. Понатаму, до денот на одобрување на овие посебни финансиски извештаи, банкарските сметки во домашни финансиски институции се блокирани средства. Друштвото се соочува со неможност за навремено подмирување на своите тековни обврски кон доверителите, обврски за позајмици кои со состојба на 31 декември 2020 година се доспеани во износ од 17,917 илјади денари и обврски за плати кон вработените за месеците февруари и мај 2020 година во износ од 178,046 илјади денари и до датумот на одобрување на овие посебни финансиски извештаи не се подмирени.

Во текот на 2020 година, Друштвото го прекина работењето на организационата единица - продавница Вардар Фан Шоп.

На 31 мај 2020 година, Друштвото склучи Спогодби за раскинување на договорите за вработување и Одлуки за престанок на работен однос со 37 вработени лица согласно Одлука за воведување на економски, организациони, технолошки, структурални и слични промени донесена од страна на Одборот на Директори.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Понатаму, како што е детално објавено во Белешка 26 кон придружните посебни финансиски извештаи, врз основа на Спогодба за поделба – издвојување со преземање склучена помеѓу Друштвото и АД РК Вардар 1961 Скопје склучена во јануари 2021 година, Друштвото ја прекинува спортската дејност и го отстапува спортскиот континуитет и правата кои произлегуваат од истиот на Друштвото АД РК Вардар 1961 Скопје со пресечен датум 31 август 2020 година.

Овие услови, заедно со другите прашања обелоденети во Белешката 2.1.1 кон овие посебни финансиски извештаи, укажуваат на постоење на материјална неизвесност којашто може да наметне значајно сомневање за способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет.

Способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во неограничен континуитет зависи пред се од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање. Во своето не-обврзувачко писмо за поддршка сопственикот на Друштвото ја изрази својата намера да продолжи со поддршката на Друштвото во период не пократок од 12 месеци од датумот на писмото.

Овие посебни финансиски извештаи не содржат било какви корекции и рекласификации на евидентираниите износи на средствата и обврските кои што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина. Нашето мислење не е дополнително квалификувано во однос на горенаведеното прашање.

2. Како што е објавено во Белешка 9 кон придружните посебни финансиски извештаи, салдото на побарувањата од купувачи со состојба на 31 декември 2020 година вклучува доспеани побарувања во износ од 38,278 илјади денари, од кои 33,649 илјади денари се побарувања од поврзани субјекти. Друштвото не направи проценка на ризикот од ненаплатливост ниту има признаено резервација од нивно безвреднување, согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешка 2.10 кон овие посебни финансиски извештаи. Поради природата на расположливите податоци и информации, ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и да утврдиме дали е потребна резервација од безвреднување на погореспоменатите побарувања со состојба на 31 декември 2020 година.
3. Како што е објавено во Белешка 10 кон придружните посебни финансиски извештаи, салдото на залихите на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година изнесува 3,353 илјади денари. Ние не присуствувавме на пописот на залихите на Друштвото на наведениот датум. Ние не бевме во состојба, со примена на други ревизорски процедури, да стекнеме разумно уверување во однос на количините и вредноста на залихите со состојба на 31 декември 2020 година.

Понатаму, било какви корекции кои би биле неопходни, доколку бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираниот износ на залихите со состојба на 31 декември 2020 година, би можеле да имаат материјално значаен ефект врз финансиската состојба и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2020.

4. Како што е објавено во Белешка 13 кон придружните посебни финансиски извештаи, салдото на обврските по позајмици со состојба на 31 декември 2020 година изнесува 232,230 илјади денари. Со состојба на 31 декември 2020 година, Друштвото не ја искажа долгорочната доспеаност на позајмиците во износ од 46,164 илјади денари, согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешката 2.13 кон придружните посебни финансиски извештаи.

Следствено, со состојба на 31 декември 2020 година, долгорочните обврски се потценети, додека краткорочните обврски се надценети за износ од 46,164 илјади денари.

Воздржување од давање мислење

Поради значењето на прашањата објаснети во пасусот „Основа за воздржување од давање мислење“, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата. Следствено, ние не изразуваме мислење за посебните финансиски извештаи РК Вардар АД, Скопје со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на Годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2020 година, во согласност со Член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на Годишниот извештај со историските финансиски информации објавени во посебната годишна сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во посебната годишна сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи на АД РК Вардар, Скопје со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020.


Марјан Андонов
Управител
Грант Торнтон ДОО, Скопје

Скопје, 22 јули 2021 година




Маја Атанасовска
Овластен ревизор

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Грант Торнтон ДОО е фирма членка на Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL и фирмите членки не се во партнерство на светско ниво. GTIL и секоја фирма членка на GTIL претставува посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на самите фирми членки. GTIL не обезбедува услуги на клиентите. GTIL и нејзините фирми членки не се агенти на, и не се обврзани едни кон други и не се одговорни за делата или пропустите на други фирми членки.

Посебен извештај за финансиската состојба

	Бел.	31 декември 2020 000 мкд	31 декември 2019 000 мкд
Средства			
Нетековни средства			
Опрема и инвестиции во тек	5.1	4,643	6,132
Вложувања во туѓи објекти	5.2	167,217	172,457
Вложувања во подружници	7	10,109	10,109
Финансиски побарувања	8	4,484	4,427
		186,453	193,125
Тековни средства			
Финансиски побарувања	8	8,635	5,297
Побарувања од купувачи и останати побарувања	9	40,534	50,540
Залихи	10	3,353	22,401
Парични средства и еквиваленти	11	47	5,051
		52,569	83,289
Вкупно средства		239,022	276,414
Главнина и обврски			
Главнина	12		
Акционерски капитал		4,933	4,933
Резерви		360	360
Акумулирана (загуба)		(248,682)	(86,682)
Вкупно главнина		(243,389)	(81,389)
Нетековни обврски			
Позајмици	13	33,545	5,056
		33,545	5,056
Тековни обврски			
Позајмици	13	198,685	224,472
Обврски кон добавувачи и останати обврски	14	228,310	106,404
Обврски за данок на добивка		21,871	21,871
		448,866	352,747
Вкупно обврски		482,411	357,803
Вкупно главнина и обврски		239,022	276,414

Овие посебни финансиски извештаи се одобрени за издавање од Одборот на директори на Друштвото на 31 март 2021 година и потпишани од:

Г-дин Давор Стојановски
Извршен директор



Посебен извештај за сеопфатната добивка

	Белешки	Годината што завршува на	
		31 декември 2020 000 мкд	31 декември 2019 000 мкд
Приходи од спонзорства и донации	15.1	39,305	218,940
Приходи од надомест за одржување натпревари	15.2	-	72,586
Останати приходи	16	16,916	76,606
Приходи од прекинато работење	23	17,599	-
Набавна вредност на продадени стоки		(18,464)	(18,398)
Трошоци за материјали	17	(603)	(5,102)
Трошоци за услуги	18	(4,597)	(18,368)
Трошоци за користи на вработените	19	(162,452)	(140,441)
Депрецијација	5	(6,644)	(6,940)
Останати деловни трошоци	20	(37,712)	(114,721)
Трошоци од прекинато работење	23	(8,437)	-
(Загуба) / Добивка од деловно работење		(158,300)	64,162
Финансиски приходи	21	59	294
Финансиски расходи	21	(3,597)	(3,497)
Нето (расходи) од финансирање од прекинато работење	23	(162)	-
Финансиски (расходи), нето		(3,700)	(3,203)
(Загуба) / Добивка пред оданочување		(162,000)	60,959
Данок на добивка	22	-	(21,871)
(Загуба) / Добивка за годината		(162,000)	39,088
(Загуба) / Добивка од редовно работење		(171,162)	39,088
Добивка од прекинато работење		9,162	-
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		(162,000)	39,088

Посебен извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал 000 мкд	Резерви 000 мкд	Акумулирана (загуба) 000 мкд	Вкупно 000 мкд
На 1 јануари 2020 година	4,933	360	(86,682)	(81,389)
Трансакции со сопствениците	-	-	-	-
(Загуба) за годината	-	-	(162,000)	(162,000)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	(162,000)	(162,000)
На 31 декември 2020 година	4,933	360	(248,682)	(243,389)
На 1 јануари 2019 година	4,933	360	(125,770)	(120,477)
Трансакции со сопствениците	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	39,088	39,088
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	39,088	39,088
На 31 декември 2019 година	4,933	360	(86,682)	(81,389)

Посебен извештај за паричните текови

	Бел.	Годината што завршува на 31 декември 2020 000 МКД	31 декември 2019 000 МКД
Деловни активности			
(Загуба) / Добивка пред оданочување		(162,000)	60,959
<i>Корекции за:</i>			
Депрецијација	5	6,644	6,940
Нето евид. вредност на вложување во туѓи објекти (Бел. 5.2)		-	13,261
Нето евид. вредност на продадена опрема (Бел. 5.1)	5 и 20	292	-
Приходи од продажба на опрема	16	(5,215)	(4,280)
Трошоци за трансфер на играчи	20	-	9,939
Вредносно усогласување на залихи	23	5,671	103
Кало, растур, крш и расипување	23	1,118	1,011
Отпис на побарувања	20	6,948	38,624
Отпис на обврски	16	(3,823)	(197)
Вишок на залиха по попис	16	-	(27)
Приходи од камата	21	(55)	(274)
Трошоци за камата	21	3,580	3,468
<i>(Загуба) / Добивка од деловно работење пред промени во работниот капитал</i>		<i>(146,840)</i>	<i>129,527</i>
<i>Промени во работниот капитал</i>			
Побарувања од купувачи и останати побарувања		(13,964)	(31,654)
Залихи		12,259	4,710
Обврски кон добавувачи и останати обврски		125,729	17,149
		(22,816)	119,732
Платена камата		(3,580)	(3,468)
Платен данок од добивка		-	-
Нето парични текови од редовно работење		(26,396)	116,264
Нето парични текови од прекинато работење	23	17,599	-
Нето парични текови (употребени во) / од деловни активности		(8,797)	116,264
Инвестициони активности			
(Одлив) за набавки на опрема	5.1	(207)	(348)
Прилив од продажба на опрема	5.1	5,215	4,280
(Одливи) за купени играчи	9	-	(9,939)
Одливи за депозити		-	(4,427)
Приливи за дадени позајмици		21,993	138,069
Одливи за дадени позајмици		(25,965)	(180,371)
Прилив од камати		55	274
Нето парични текови (употребени во) инвестициони активности		1,091	(52,462)
Финансиски активности			
Приливи од позајмици		145,011	97,532
(Одливи) по позајмици		(142,309)	(157,286)
Нето парични текови од / (употребени во) финансиски активности		2,702	(59,754)
Нето промени кај парични средства и парични еквиваленти		(5,004)	4,048
Парични средства и парични еквиваленти на почетокот на годината	11	5,051	1,003
Парични средства и парични еквиваленти на крајот на годината	11	47	5,051

Белешки кон посебните финансиски извештаи

1 Општи информации

АД Ракометен клуб "Вардар" Скопје (во понатамошниот текст "Друштвото") е акционерско друштво основано на 17 јули 2013 година, во Централниот Регистар на Република Северна Македонија, под деловоден број 30120130034997.

Основна дејност на Друштвото според НКД (Номенклатура на дејности) се други спортски активности, како и сите дејности утврдени со НКД, освен оние за кои е потребна согласност, дозвола или друг акт на државен орган или друг надлежен орган.

Согласно Спогодба за присоединување од 28 ноември 2014 година, ЖРК Вардар АД, Скопје на 07.04.2016 изврши статусна промена - присоединување кон РК Вардар АД, Скопје.

Присоединувањето се направи по пат на универзален пренос на средствата и обврските на ЖРК Вардар АД, Скопје кон РК Вардар АД, Скопје, т.е. преку миграција на сите средства и обврски на ЖРК Вардар АД, Скопје во РК Вардар АД, Скопје по нивната нето сегашна вредност на пресечниот датум 31 август 2014 година.

Со состојба на 31 декември 2020 година, Друштвото нема вработени (2019: 53). Акциите на Друштвото не котираат на Македонска берза за хартии од вредност.

2 Сметководствени политики

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

2.1 Основа за подготовка

Овие посебни финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва ("Службен весник на РМ" бр. 28/2004 ... 290/2020) и Правилникот за водење сметководство ("Службен весник на РМ" бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

Посебните финансиски извештаи се подготвени според концептот на историска вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие посебни финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и оценките се значајни за посебните финансиски извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Основа за подготовка (продолжува)

Овие посебни финансиски извештаи претставуваат посебни финансиски извештаи и истите не ги вклучуваат финансиските извештаи на неговите подружници ФК Вардар АД, Скопје и Тренинг Камп Вардар ДОО, Скопје. Вложувањето на Матичното Друштво во подружниците е евидентирано во согласност со обелоденетото во Белешка 2.6.

Посебните финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2020 и 2019 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие посебни финансиски извештаи се изразени во илјади денари, која е известувачка и функционална валута на Друштвото, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1.1 Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење

Овие посебни финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во деловното работење на Друштвото која се заснова на претпоставката дека средствата и обврските на Друштвото ќе можат да бидат реализирани во нормалниот тек на деловните активности на Друштвото.

Следниве показатели за финансиската состојба и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2020 година укажуваат на потешкотии во деловното работење на Друштвото кои би можеле да предизвикаат сомневање во способноста Друштвото да продолжи со своето деловно работење во неограничена иднина:

- Со состојба на 31 декември 2020 година акумулираните загуби изнесуваат 248,682 илјади денари, со што го надминува евидентируваниот износ на акционерскиот капитал и резерви за 243,389 илјади денари. Понатаму, тековните обврски ги надминуваат тековните средства за износ од 396,297 илјади денари.
- Со состојба на 31 декември 2020 и последователно до датумот на издавање на овој извештај, паричните средства се пласирани во домашни финансиски институции и истите се блокирани средства (Белешка 11 и 26).
- Друштвото се соочува со неможност за навремено подмирување на своите тековни обврски кон доверителите, обврски за позајмици кои се доспееани во износ од 17,917 илјади денари (Белешка 13) и обврски за плати кон вработените за месеците февруари и мај 2020 година во вкупен износ од 178,046 илјади денари (Белешка 14 и 26).
- Во текот на 2020 година, организационата единица - продавница Вардар Фан Шоп е затворена (Белешка 10 и 23).
- На 31 мај 2020 година, Друштвото склучи Спогодби за раскинување на договорите за вработување и Одлуки за престанок на работен однос со 37 вработени лица согласно Одлука за воведување на економски, организациони, технолошки, структурални и слични промени донесена од страна на Одборот на Директори.
- Последователно, Друштвото ја прекинува спортската дејност и го отстапува спортскиот континуитет и правата кои произлегуваат од истиот на Друштвото АД РК Вардар 1961 Скопје (Белешка 26).

Друштвото континуирано користи значајна финансиска поддршка од основачот во форма на донации и позајмици без камата. Без продолжување на континуираната финансиска поддршка на основачот на Друштвото и други извори на финансирање не ќе биде во состојба да обезбеди континуитет во деловните активности во иднина.

Способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во неограничен континуитет ќе зависи пред сè од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање.

Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење (продолжува)

Сопственикот на Друштвото има намера да продолжи со поддршката на Друштвото во неограничена иднина.

Овие посебни финансиски извештаи не ги земаат предвид корекциите и рекласификациите на евидентираниите износи на средствата и обврските кои што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

Во врска со пандемијата на Коронавирусот COVID – 19, веднаш по нејзината појава во почетокот на 2020 година, а особено по прогласувањето на вонредна состојба на 11 март 2020 година, Друштвото ги презеде сите пропишани мерки од законодавните институции и без отстапки постапуваше по истите. Со прогласување на вонредната состојба и воведување на мерки на Владата („Службен Весник на РСМ“ бр. број 62/20), на 15 март 2020 година беше воведена забрана за одржување на спортски натпревари и настани се до 5 август 2020 година. Друштвото ги искористи следниве мерки за ублажување на последиците од пандемијата донесени од страна на Владата на Република Северна Македонија:

- Согласно Уредбата со законска сила за финансиска поддршка за спортисти, стручни лица од областа на спортот и и спортска администрација за време на вонредна состојба („Службен весник на РСМ“ бр. 90/2020) и Уредба со законска сила за нејзино изменување („Службен весник на РСМ“ бр. 94/2020), Друштвото поднесе Барање до Агенцијата за млади и спорт, за исплата на финансиските средства за месеците април и мај 2020 година, во месечен износ од 14,500 денари по вработен (администрација, спортски тренери и спортисти) кој ги исполнува условите наведени во Уредбата, кои ќе бидат покриени од Буџетот на Република Северна Македонија. Друштвото доби индиректна финансиска помош во износ од 600 илјади денари (Белешка 16).

Раководството на Друштвото направи целосна проценка на влијанието на КОВИД-19 врз подготовката и презентацијата на овие посебни финансиски извештаи, земајќи ги во предвид следниве фактори: тековна и очекувана профитабилност, можност за продолжување со обезбедување услуги и безвреднување на средствата. Овие фактори не укажуваат на постоење на материјална несигурност што може да предизвика значителен сомнеж во можноста на Друштвото да продолжи како неограничен континуитет. Раководството на Друштвото смета дека примената на претпоставката на континуитет е соодветна.

2.2 Трансакции во странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во македонски денари со примена на официјалниот среден девизен курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во македонски денари („денари“) по официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во Посебниот извештај за сеопфатната добивка како финансиски приходи или расходи за пресметковниот период. Средните девизни курсеви применети за прикажување на позициите во Посебниот извештај за финансиската состојба деноминирани во странска валута се следните:

	31 декември 2020	31 декември 2019
1 ЕУР	61.694 денари	61.4856 денари

2.3 Опрема и инвестиции во тек

Опремата се евидентира по набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација.

Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Опрема и инвестиции во тек (продолжува)

Цената на чинење на средствата, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјали, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога трошокот на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Посебниот извештај за сеопфатната добивка во текот на финансискиот период во кој се јавуваат.

Средствата започнуваат да се депрецираат кога тие стануваат расположливи за употреба, т.е. кога се на локацијата и во состојба неопходни за да бидат оперативни способни на начин предвиден од страна на Раководството.

Депрецијацијата на опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Мебел и останато	5 години
Компјутери	4 години
Возила	4 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се коригираат, на секој датум на известување. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во Посебниот извештај за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

Вложувањата во туѓи објекти се однесуваат на капитализирани трошоци поврзани со изградбата на спортски центри земени под наем. Депрецијацијата на овие вложувања се признава како трошок на пропорционална основа во текот на периодот на договорот за стопанисување со спортските центри.

2.4 Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинатото работење

Нетековните средства се класифицирани како средства кои се чуваат за продажба кога нивниот евидентиран износ треба да се надомести првенствено преку продажна трансакција, а се смета дека постои голема веројатност за продажбата да се оствари. Тие се евидентирани по понискиот од евидентираните износ и објективната вредност, намалено за трошоците за продажба, доколку нивниот евидентиран износ се надомести пред се преку продажната трансакција наместо преку нивна континуирана употреба. Друштвото презентира прекинатото работење на организациона единица на Друштвото која се состои од работење и парични текови кои можат јасно да се разликуваат, оперативни и за целите на финансиското известување, од остатокот на ентитетот. Со други зборови, организационата единица генерира пари или група на единици кои генерираат пари додека се чува за користење.

2.5 Обезвреднување на нефинансиски средства

Средствата кои се предмет на депрецијација се проверуваат за постоење на можни обезвреднувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување.

Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу објективната вредност намалена за трошоци за продажба и употребната вредност на средствата. Објективната вредност намалена за трошоци за продажба е износот кој може да се добие од продажба на некое средство во трансакција под комерцијални услови помеѓу запознаени, спремни страни, намален за трошоци за продажба, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.6 Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната вредност односно цената на чинење и нето продажната вредност. Нето продажната вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција.

Трошокот на залихите се одредува врз основа на методот просечен пондериран просек. Цената на чинење на залихите ги вклучува трошоците на директните материјали, директната работна сила, останатите директни трошоци и поврзани на нив општи производни трошоци.

2.7 Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнување претставува објективна вредност на дадените средства, вложените удели или преземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето.

2.8 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

Сите финансиски средства на датумите на известување се класифицирани во категоријата кредити и побарувања.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на Посебниот извештај за финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Посебниот извештај за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства (продолжува)

Иницијално признавање на финансиските средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на којшто Друштвото има обврска да го купи или продаде средството.

Финансиските средства класифицирани во категоријата кредити и побарувања почетно се признаваат според објективната вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Престанок на финансиските средства

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

Последователно евидентирање на финансиските средства

Кредитите и побарувањата по почетното признавање, се евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Оштетување на финансиските средства

На секој датум на Посебниот извештај за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Тестирањето за оштетување на побарувањата од купувачите е објаснето во продолжение на оваа Белешка.

2.9 Пребивање на финасиските инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во посебниот извештај за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања од купувачите се однесуваат на побарувања по основ на продадени стоки или извршени услуги во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Овие побарувања и позајмици иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување.

Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на плаќања. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно.

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството со признавање на поврзаните загуби со признавање на резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки/загуби.

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка.

2.11 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат средства депонирани во банки во денари и во странска валута, како и готовина во благајна, кои може брзо да се конвертираат во познат износ на пари и се подложни на незначителен ризик од промена на нивната вредност.

2.12 Акционерски капитал, резерви, акумулирани добивки и дивиденди

(а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од објективната вредност на монетарните влогови од страна на основачите.

(б) Законска резерва

Законските резерви се создаваат иницијално врз основа на домашната законска регулатива и врз основа на одлуки на Раководството и акционерите. Оваа резерва се пресметува и се издвојува во висина од најмалку 5% од добивката, се додека резервите на Друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десеттина од капиталот на сопственикот. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

(в) Акумулирани добивки / (загуби)

Акумулираните добивки / (загуби) ги вклучуваат задржаните добивки / (загуби) од тековниот и претходните периоди.

(г) Дивиденди

Дивидендите се признаваат во капиталот во периодот во којшто се одобрени од страна на сопствениците на Друштвото. Дивидендите за годината што се објавени по датумот на Посебниот извештај за финансиската состојба се објавени во Белешката 26 за Настани по датумот на известување.

2.13 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со содржината на договорниот аранжман.

Сите финансиски обврски на Друштвото на датумите на известување се класифицирани во категоријата останати финансиски обврски мерени по нивната амортизирана набавна вредност и истите се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски кон добавувачи и други обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок од една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг).

Финансиски обврски (продолжува)

Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски. Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Посебниот извештај за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече. Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот.

Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Посебниот извештај за финансиската состојба.

2.14 Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација.

Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивките или загубите во периодот во кој настанале.

2.15 Наем

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската.

Наем (продолжува)

Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот. Со состојба на 31 декември 2020 година Друштвото нема класифицирани средства во оваа категорија.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото суштински ги задржува сите ризици и користи од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во Посебниот извештај за финансиска состојба се презентираат како одложени приходи и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кој се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

2.16 Тековен и одложен данок на добивка

Данокот на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Посебниот извештај за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен данок на добивка

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи го методот на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во Посебниот извештај за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овој датум.

2.17 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот којшто се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ утврден согласно законската регулатива. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Посебниот извештај за финансиската состојба, бидејќи овој износ не е од материјално значење за посебните финансиски извештаи.

2.18 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместлив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во Посебниот извештај за финансиската состојба.

2.19 Признавање на приходи и расходи

Приход од продажба на стоки и обезбедување услуги

Приходите се состојат од приходи од продажба на стоки и од обезбедување услуги. Приходите се мерат по објективната вредност на примениот надомест или на побарувањето на Друштвото за набавените стоки и услуги, намалено за данок за продажба, работи и одобрени попусти. Приходот се признава кога значајните ризици и користи од сопственоста се префрлени на купувачот, истиот може да се измери, кога е веројатна наплатата, трошокот кој е направен и можноста за враќање на производот, реално може да се измери и кога се исполнети сите критериуми за различните активности на Друштвото. Ризиците и користите се префрлени кога добрата се примени од купувачот.

Приходи од деловното работење

Приходите се признаваат доколку е веројатно дека идните економски користи ќе бидат прилив за Друштвото и доколку овие користи можат веродостојно да се измерат.

Признавање на приходи и расходи (продолжува)

Друштвото остварува приходи од спонзорство, продажба на влезници за натпревари и друго. Приходите се евидентирани нето од одобрените попусти и данокот на додадена вредност.

Приходот од продажба на стоки на мало се признава во моментот на продажба на корисникот. Приходите од продажба на мало вообичаено се во готовина или со кредитна картичка.

Евидентираниот приход е бруто износот на приходите од продажбата, вклучувајќи ги и обврските по провизии за кредитни картички за трансакцијата. Тие провизии се евидентирани како трошоци за дистрибуција.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловно работење се признаваат во добивки и загуби во моментот на искористувањето на услугите, односно во периодот на нивното настанување.

Директни трошоци за стекнување и регистрација на играчи

Директните трошоци за стекнување и регистрација на играчи опфаќаат плаќања на трети страни за регистрација на трансферот на играчи, без какви било трошоци за сопствен развој или други пресметани трошоци, и истите вклучуваат:

- (а) Износ на трансферот кој се плаќа за стекнување и обезбедување на регистрацијата;
- (б) Даноци за обврската за трансфер;
- (в) Други директни трошоци за стекнување на регистрација на играчи (плаќања на агенти за услугите кон клубот, правни услуги, компензациони плаќања за тренинг и развој на млади играчи и/или домашни правила за трансфери и други директни трошоци поврзани со трансферот.)

Трошоците за трансфери на играчи се разграничуваат и истите се признаваат во Посебниот извештај за сеопфатната добивка пропорционално во текот на времетраење на договорот со соодветниот играч.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на задоцнети плаќања.

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Друштвото учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Друштвото ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

2.20 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Посебниот извештај за финансиската состојба и се коригираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка.

Резервирања (продолжува)

Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.21 Преземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во посебните финансиски извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, не се евидентирани неизвесни средства во посебните финансиски извештаи, туку тие се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на датумот на Посебниот извештај за финансиската состојба и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.22 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект.

2.23 Деловни комбинации

Матичното Друштво го применува методот на стекнување во сметководството за деловни комбинации. Пренесениот надомест од страна на Матичното Друштво за да стекне контрола на подружницата, се пресметува како збир од објективни вредности на пренесените средства, настанатите обврски и сопственичките учества од страна на Матичното Друштво на датумот на стекнување, кои вклучуваат објективна вредност на средство или обврска кои произлегуваат од преземениот ангажман на надомест. Трошоците за стекнување се признаваат во периодот кога настанале.

Матичното Друштво признава стекнати средства кои можат да се идентификуваат и претпоставени обврски во деловната комбинација, без оглед на тоа дали тие биле претходно признаени во посебните финансиски извештаи на стекнувачот пред периодот на стекнување. Стекнатите средства и претпоставените обврски се мерат по објективна вредност на датумот на стекнување.

Гудвилот се евидентира по одделното признавање на нематеријалните средства кои може да се идентификуваат. Гудвилот се пресметува како вишок над збирот на а) објективната вредност на пренесениот надомест, б) признатиот износ на неконтролираното учество на стекнувачот и в) објективната вредност на сите постоечки сопственички учества на стекнувачот на датумот на стекнување, над објективни вредности на нето средствата кои може да се идентификуваат на датумот на стекнување. Доколку објективните вредности на нето средствата кои може да се идентификуваат го надминуваат погоре пресметаниот збир, вишокот износ (т.е. добивка направена при поволна набавка) претставува добивка од поволна набавка.

Пред признавање на добивка од поволна набавка, стекнувачот треба повторно да процени дали правилно ги идентификувал сите стекнати средства, преземени обврски како и било кои дополнително утврдени средства или обврски идентификувани во текот на процесот на ревидирање, како и на процедурите кои се користени при мерење на износите кои треба да бидат признаени на датумот на стекнување. Добивката се препишува на стекнувачот.

2.24 Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на Посебниот извештај за финансиската состојба (настани за кои може да се врши коригирање) се рефлектирани во посебните финансиски извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

3 Управување со финансиски ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни финансиски ризици, вклучувајќи ризик од кредитирање, ризик од ликвидност како и пазарен ризик. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Раководството врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се кредитниот ризик, ризикот на ликвидност, пазарниот ризик како и употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Кредитен ризик

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датумот на посебните финансиски извештаи, кои се прикажани во следната табела:

	2020 (000 мкд)	2019 (000 мкд)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Финансиски побарувања	13,119	9,724
Побарувања од купувачи	40,532	44,602
Парични средства и еквиваленти	47	5,051
	53,698	59,377

3.3 Ризик на ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови.

Следните табели детално ја прикажуваат преостанатата договорна доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски.

	До 1 година	1-2 години	2-5 години	2020 (000 мкд) Вкупно
Позајмици	151,724	79,689	-	231,413
Обврски за камата	816	-	-	816
Обврски кон добавувачи	42,813	-	-	42,813
Обврски за договор на дело	1,629	-	-	1,629
	196,682	79,689	-	276,671

	До 1 година	1-2 години	2-5 години	2019 (000 мкд) Вкупно
Позајмици	223,995	5,056	-	229,051
Обврски за камата	477	-	-	477
Обврски кон добавувачи	53,482	-	-	53,482
Обврски за договор на дело	967	-	-	967
	278,921	5,056	-	283,977

3.4 Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијание на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

Ризик од курсни разлики

Друштвото е изложено на девизен ризик првенствено на парите и паричните средства, побарувањата, како и финансиските обврски. Друштвото не употребува посебни финансиски инструменти за да се заштити од овие ризици бидејќи таквите инструменти не наоѓаат поширока примена во Република Северна Македонија. Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи:

	2020 000 МКД	2019 000 МКД
Средства		
ЕУР	2,687	3,931
	2,687	3,931
Обврски		
ЕУР	7,913	7,598
	7,913	7,598

Еврот и швајцарскиот франк се странските валути на коишто е изложено Друштвото. Следната табела ја прикажува чувствителноста на Друштвото на 1% зголемување на денарот во споредба со еврото. Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на еврото за 1%. Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, којшто се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1%.

Анализа на сензитивноста на странски валути

	%	Нето износ	-%	2020 (000 мкд) + %
ЕУР	1%	(5,226)	(52)	52
Добивка / (Загуба)		(5,226)	(52)	52
				2019 (000 мкд)
ЕУР	1%	(3,667)	(37)	37
Добивка / (Загуба)		(3,667)	(37)	37

Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Друштвото позајмува средства единствено со фиксна каматна стапка. Следствено, на датумот на известување не е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови.

Пазарни ризици (продолжува)

	2020	2019
Средства		
<i>Некаматносни</i>		
Финансиски побарувања	13,119	9,724
Парични средства и еквиваленти	15	15
Побарувања од купувачи	40,532	44,602
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	32	5,036
	53,698	59,377
Обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Позајмици	197,869	198,067
Обврски за камата за позајмици	816	477
Обврски кон добавувачи	42,813	53,482
Обврски за договор на дело	1,629	967
<i>Каматносни со варијабилна камата</i>		
Позајмици	33,545	30,984
	276,672	283,977

Анализа на сензитивноста на каматните стапки

31 декември 2020	Нето износ 000 МКД	2%	-2%
Позајмици со променлива каматна стапка	(33,545)	(671)	671
31 декември 2019			
Позајмици со променлива каматна стапка	(30,984)	(620)	620

3.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди приход за основачите и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да ја одржи или прилагоди структурата на својот капитал, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на сопствениците, да врати капитал на сопствениците, да изврши зголемување на капиталот преку нови вложувања или да продаде средства за да го намали долгот. Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по позајмици се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

Показателот на задолженоста на крајот на периодот е прикажан како што следи:

	2020	2019
Позајмици	232,230	229,528
Парични средства и еквиваленти	(47)	(5,051)
Обврски, нето	232,183	224,477
Вкупно капитал	(243,389) (0.95)	(81,389) (2.76)

3.6 Утврдување на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на Раководството, зависно од видот на средството или обврската.

3.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Друштвото ги групира финансиските средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

Друштвото нема финансиски средства евидентирани по објективна вредност на датумите на известување.

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективната вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Посебниот извештај за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност е прикажана во табелата подолу:

	Евидентиран износ		Објективна вредност	
	2020	2019	2020	2019
Средства				
Финансиски побарувања	13,119	9,724	13,119	9,724
Парични средства и парични еквиваленти	47	5,051	47	5,051
Побарувања од купувачи	40,532	44,602	40,532	44,602
Вкупно средства	53,698	59,377	53,698	59,377
Обврски				
Позајмици	231,414	229,051	231,414	229,051
Обврски за камата за позајмици	816	477	816	477
Обврски кон добавувачи	42,813	53,482	42,813	53,482
Обврски за договор на дело	1,629	967	1,629	967
Вкупно обврски	276,672	283,977	276,672	283,977

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана вредност, намалена за резервирањата поради оштетувања. Поради нивната краткорочна доспеаност, нивната вредност е соодветна на нивниот евидентиран износ.

Парични средства и еквиваленти

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Позајмици и обврски кон добавувачи и останати обврски

Сметководствената вредност на обврските по кредити е приближна на нивната објективна вредност поради променливите пазарни каматни стапки.

Евидентираниот износ на обврските кон добавувачи и останати обврски е приближен на нивната објективна вредност.

4 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие посебни финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираниите износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засноваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиските средства

Загуби од оштетување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања

Друштвото признава оштетување на побарувањата од купувачи и останати побарувања врз основа на проценка на ризикот од потенцијални загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи и останатите побарувања, проценката се темели врз анализа на старосната структура на салдото на побарувањата од купувачи како и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2020 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализираани во Белешка 5. Фактички резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност.

Залихи

Залихите се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност Друштвото ги зема во предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

Влијанието на Ковид-19

Како резултат на КОВИД-19 пандемијата, која имаше влијание на економијата и финансиските пазари, Раководството на Друштвото изврши дополнителна проценка на соодветноста на сметководствените политики, проценките и претпоставките кои беа користени во текот на 2020 година и нивното влијание врз можното обезвреднување на средствата и финансиската позиција, понатаму паричните текови и резултатот од работењето на Друштвото. Извршените проценки не укажуваат на постоење материјално значајно влијание врз соодветноста на сметководствените политики, проценките и претпоставките, ниту пак на постоење на индикации за обезвреднување на средствата на Друштвото.

5 Опремена и инвестиции во тек и вложувања во туѓи објекти

5.1 Опремена и инвестиции во тек

	Возила	Компјутери, мебел и опремена	Инвестиции во тек и аванси	Вкупно
Набавна вредност				
На 1 јануари 2019	25,053	12,467	888	38,408
Набавки	-	348	-	348
Продажби	(6,644)	-	-	(6,644)
На 31 декември 2019 година/ 1 јануари 2020 година	18,409	12,815	888	32,112
Набавки	-	207	-	207
Продажби	(6,425)	(347)	-	(6,772)
На 31 декември 2020 година	11,984	12,675	888	25,547
Акумулирана депрецијација				
На 1 јануари 2019 година	25,053	5,871	-	30,924
Депрецијација	-	1,700	-	1,700
Продажби	(6,644)	-	-	(6,644)
На 31 декември 2019 година/ 1 јануари 2020 година	18,409	7,571	-	25,980
Депрецијација	-	1,404	-	1,404
Продажби	(6,425)	(55)	-	(6,480)
На 31 декември 2020 година	11,984	8,920	-	20,904
Нето евидентирана вредност				
На 31 декември 2019 година	-	5,244	888	6,132
На 31 декември 2020 година	-	3,755	888	4,643

Продажби

Во текот на 2020 година, Друштвото продаде возила со нето евидентирана вредност во износ од 292 илјади денари (2019: нула) (Белешка 20). Продажната вредност изнесува 5,125 илјади денари (2019: 4,280 илјади денари) (Белешка 16).

5.2 Вложувања во туѓи објекти

Вложувања во туѓи објекти

Набавна вредност	
На 1 јануари 2019 година	207,797
Расходување	(14,734)
На 31 декември 2019 година / На 1 јануари 2020 година	193,063
На 31 декември 2020 година	193,063
Акумулирана депрецијација	
На 1 јануари 2019 година	16,839
Расходување	(1,473)
Депрецијација	5,240
На 31 декември 2019 година	20,606
На 1 јануари 2020 година	20,606
Депрецијација	5,240
На 31 декември 2020 година	25,846
Нето евидентирана вредност	
На 31 декември 2019 година	172,457
На 31 декември 2020 година	167,217

Опрема и инвестиции во тек и вложувања во туѓи објекти (продолжува)
Вложувања во туѓи објекти (продолжува)

Со состојба на 31 декември 2020 година, вложувањата во туѓи објекти во износ од 167,217 илјади денари (2019: 172,457 илјади денари) се состојат од капитализирани трошоци поврзани со изградбата на Фудбалскиот Тренинг Центар, при што се применети ФИФА и УЕФА упатства и стандарди. Центарот се состои од две фудбалски игралишта, објект кој содржи административен дел, простории за спортисти, апартманско сместување на спортисти, економски и заеднички простории, мултифункционален објект и партерско уредување на локацијата согласно Договор за јавно приватно партнерство со Општина Гази Баба, Тренинг Камп Вардар ДООЕЛ, Скопје и АД Ракометен Клуб Вардар како носител на набавката, склучен на 30 јуни 2015 година, со период на користење од 35 години.

Со состојба на 31 декември 2018 година, вложувањата во туѓи објекти во износ од 14,734 илјади денари се состојат од капитализирани трошоци поврзани со вложувања во СЦ Кале врз основа на фактура од 28 јуни 2018 година, добиена од поврзаното друштво СЦ Јане Сандански дооел Скопје за префактурирање на вложувања во СЦ Кале од 2013 и 2014 година. Во текот на 2019 година, Друштвото го расходува ова вложување во нето евидентиран износ од 13,261 илјади денари признати во рамките на тековните расходи (Белешка 20).

6 Финансиски инструменти по категории

Евидентираниите вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на Посебниот извештај за финансиската состојба за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	2020	2019
Средства		
Кредити и побарувања		
Финансиски побарувања	13,119	9,724
Побарувања од купувачи	40,532	44,602
Парични средства и еквиваленти	47	5,051
	53,698	59,377
Обврски		
Останати фин. обврски по ам. наб. вред.		
Позајмици	231,414	229,051
Обврски за камата	816	477
Обврски кон добавувачи	42,813	53,482
Обврски за договор на дело	1,629	967
	276,672	283,977

7 Вложувања во подружници

Подружници се оние субјекти во кои Друштвото има учество со повеќе од една половина од гласачките права или има моќ да управува со финансиските и оперативните политики на тие субјекти. Следната табела ги прикажува главните подружници и учеството на Друштвото во нивниот капитал:

	% на учество	Земја на основање	Валута	Дејност	2020	2019
ФК Вардар АД, Скопје	100%	Р.Македонија	МКД	Спортски дејности	5,085	5,085
Тренинг Камп Вардар ДООЕЛ, Скопје	100%	Р.Македонија	МКД	Спортски дејности	5,024	5,024
					10,109	10,109

8 Финансиски побарувања

	2020	2019
Долгорочни финансиски побарувања		
Депозити во домашни банки без камата		
НЛБ Банка Скопје – паричен депозит за обезбедување на гаранција	4,484	4,427
	4,484	4,427
Дадени краткорочни безкаматни позајмици		
Поврзани правни лица	8,285	4,719
Физички лица	350	578
	8,635	5,297
	13,119	9,724

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, анализа на доспевањето на побарувањата за дадени позајмици е како што следува:

	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени (над 1 год.)	Оштетени	Вкупно
31 декември 2020				
Набавна вредност	8,108	527	-	8,635
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	8,108	527	-	8,635

	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени (над 1 год.)	Оштетени	Вкупно
31 декември 2020				
Набавна вредност	4,285	1,012	-	5,297
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	4,285	1,012	-	5,297

Во текот на 2020 година, Друштвото отпиша побарувања за дадени позајмици во износ од 578 илјади денари (2019: 38,000 илјади денари) и ги призна во тековните расходи (Белешка 20).

9 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2020	2019
Побарувања од купувачи домашни	38,487	42,955
Побарувања од купувачи странски	2,687	1,658
	41,174	44,613
Намалено за: (резервирања за оштетување)	(642)	(11)
	40,532	44,602
Останати побарувања		
Разграничени трошоци за идни периоди	-	5,837
Побарувања за дадени аванси	2	6
Останати побарувања	-	95
	2	5,938
	40,534	50,540

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата

Салдото на побарувањата од купувачите на датумот на известување може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
2020				
Набавна вредност	2,254	38,278	642	41,174
Исправка на вредност	-	-	(642)	(642)
Нето евидентирана вредност	2,254	38,278	-	40,532

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

2019	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
Набавна вредност	33,148	11,454	11	44,613
Исправка на вредност	-	-	(11)	(11)
Нето евидентирана вредност	33,148	11,454	-	44,602

Со состојба на 31 декември 2020 година старосната структура на доспеаните неоштетени побарувања од купувачи е како што следува:

	Домашни	Странски	Поврзани субјекти	Вкупно
До 30 дена	-	-	-	-
Од 30 до 90 дена	-	-	-	-
Од 90 до 180 дена	-	433	-	433
Од 180 до 365 дена	366	-	1,932	2,298
Над 1 година	3,830	-	31,717	35,547
	4,196	433	33,649	38,278

Со состојба на 31 декември 2019 година старосната структура на доспеаните неоштетени побарувања од купувачи е како што следува:

	2020	2019
Од 1 - 3 месеци	-	825
Од 3 - 6 месеци	433	1,293
Од 6 - 12 месеци	2,298	3,495
Над 1 година	35,547	5,841
	38,278	11,454

Во текот на 2020 година. Друштвото отпиша дел од побарувањата од купувачи во износ од 6,370 илјади денари (2019: 624 илјади денари) и ги призна во тековните расходи (Белешка 20).

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, разграничените трошоци за идни периоди се како што следи:

	2020	2019
Разграничени трошоци за трансфери на играчи	-	4,970
Разграничени трошоци за осигурување	-	487
Разграничени трошоци за надоместоци за учество на натпревари	-	380
	-	5,837

Движењето на сметката на разграничени трошоци е како што следи:

	2020	2019
01 јануари	5,837	9,291
Трошоци за трансфер на играчи (Белешка 20)	-	(7,763)
Премии за осигурување (Белешка 20)	(487)	(886)
Членарина и котизација на натпревари (Белешка 20)	(380)	(1,131)
Менаџерска провизија (Белешка 20)	(4,970)	(618)
Одливи за Членарина и котизација на натпревари	-	380
Одливи за осигурување и надоместоци за учество на натпревари	-	1,645
Одливи за купени играчи	-	4,919
31 декември	-	5,837

10 Залихи

	2020	2019
Трговски стоки на залиха	3,353	22,401
	3,353	22,401

Во текот на 2020 година, организационата единица продавница (фан шоп) е затворена и трговската стока е вратена во магацинот на РК Вардар АД Скопје, додека во месец септември 2020 година, дел од трговската стока е продадена на поврзаната страна СИС Балкан Доо Скопје (Белешка 2.1.1 и 23).

11 Парични средства и еквиваленти

	2020	2019
Денарски и девизни сметки во домашни банки	32	5,036
Благајна	15	15
	47	5,051

Со состојба на 31 декември 2020 година, паричните средства се пласирани во домашни финансиски институции и истите се блокирани средства (Бел. 2.1.1 и 26).

12 Главнина

Акционерски капитал

Регистрираниот акционерски капитал на Друштвото на 31 декември 2020 и 2019 година изнесува 80,000 ЕУР, еквивалентно на 4,932,590 денари. Истиот е поделен на 8,000 обични акции со поединечна номинална вредност од ЕУР 10 по акција. Единствен сопственик на Друштвото е физичкото лице Г-дин Сергеј Самсоненко.

Имателите на обичните акции имаат право на глас во Собранието на Друштвото, право на исплата на дел од добивката и право на исплата на дел од остатокот од ликвидационата односно стечајната маса на Друштвото. Согласно акционерската книга на Друштвото, на 31 декември 2020 и 2019 година, не постојат ограничувања на обичните акции на правата засновани на закон и/или Одлука на надлежен орган.

13 Позајмици

	2020	2019
Долгорочни позајмици од домашни банки		
Комерцијална Банка, АД, Скопје во денари; каматна стапка 3,8% годишно; 61,500,000 денари; доспева 30 март 2021	33,545	-
Комерцијална Банка АД Скопје	-	5,056
Вкупно нетековни позајмици	33,545	5,056
Намалено за: тековна доспеаност	-	-
Долгорочен дел на долгорочните позајмици	33,545	5,056
Краткорочни позајмици од домашни банки		
НЛБ Банка, АД, Скопје во денари; каматна стапка 5,5% годишно; 135,500,000 денари; доспева 28 јуни 2020	-	17,767
Стопанска Банка АД Битола, МКД 8,161,000, со рок на доспевање 31.01.2020; каматна стапка 3% над депозит	-	8,161
Краткорочни позајмици без камата од физички лица		
Позајмици без камата од основачот	152,589	167,908
Краткорочни позајмици без камата од домашни правни лица		
Позајмици од СИС Балкан дооел Скопје	24,100	13,479
Позајмици од СЦ Јане Сандански дооел Скопје	248	248
Позајмици од СИС Инвест Груп дооел Скопје	16,432	16,432
Позајмици од Балкан Груп Констракшн дооел Скопје	4,500	-
	197,869	223,995
Тековна доспеаност на долгорочните кредити	-	-
Обврски за камата по кредити	816	477
Краткорочни позајмици и тековна доспеаност	198,685	224,472
Вкупно позајмици	232,230	229,528

Планот за отплата на позајмиците е како што следи:

	2020	2019
Доспеани (Бел. 2.1.1)	17,917	-
Во рок од 12 месеци	133,807	224,472
Од 1 до 2 години	79,689	5,056
2 до 5 години	-	-
	231,413	229,528

Анализата на позајмиците согласно видот на каматните стапки е прикажана во табелата подолу:

	2020	2019
Варијабилна каматна стапка – домашни финансиски институции	33,545	30,984
Без камата – поврзани физички и правни лица	197,869	198,067
	231,414	229,051

14 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2020	2019
Домашни добавувачи	34,900	45,884
Странски добавувачи	7,913	7,598
	42,813	53,482
Останати обврски		
Обврски за нето плата (Бел. 2.1.1 и 26)	118,338	1,573
Обврски за персонален данок (Бел. 2.1.1 и 26)	50,221	33,193
Обврски за придонеси од плата (Бел. 2.1.1 и 26)	9,487	7,669
Обврски за ДДВ	5,564	6,635
Обврски за договор на дело	1,629	967
Аванси	58	56
Асигнација	-	2,479
Обврски кон вработени	-	24
Останати обврски	200	326
	185,497	52,922
	228,310	106,404

Со состојба на 31 декември 2020 година, во обврските кон домашни добавувачи, вклучени се обврски кон поврзаната страна Балкан Констракшн Груп ДОО, Скопје, во износ од 23,527 (2019: 28,923) илјади денари, поврзани со изградбата на Тренинг Камп Центарот.

15 Приходи

15.1 Приходи од донации и спонзорства

	2020	2019
Приходи од донации	32,725	199,774
Приходи од спонзорства	6,580	19,166
	39,305	218,940

15.2 Приходи од надомест за одржување натпревари

	2020	2019
Надомест за одржување натпревари од Европска Ракометна Федерација (ЕХФ)	-	60,667
Надомест за одржување натпревари од Интернационална Ракометна Федерација (ИХФ)	-	8,435
Надомест за одржување натпревари од Регионална Ракометна Федерација (СЕХА)	-	3,484
	-	72,586

16 Останати приходи

	2020	2019
Приходи од наеми	6,250	24,557
Приходи од продажба на опрема (Белешка 5.1)	5,215	4,280
Отпис на обврски	3,823	197
Приход од продажба на билети	892	19,712
Приход од државни поддршки (Бел. 2.1.1)	600	-
Приход од наплата на штети	35	684
Приход од членарини	30	155
Приход од котизација на турнир	10	118
Приход од реклама	-	426
Вишок на залиха	-	27
Приходи од продажба на трговски стоки	-	26,071
Останати приходи	61	379
	16,916	76,606

17 Трошоци за материјали

	2020	2019
Потрошени материјали, резервни делови и ситен инвентар	386	1,387
Билети за натпревари	127	2,710
Трошоци за енергија и гориво	30	154
Потрошени спортски материјали	29	812
Останато	31	39
	603	5,102

18 Трошоци за услуги

	2020	2019
Наем на деловни простории и опрема	2,323	8,426
Графички услуги за печатење	594	3,874
Трошоци за одржување	555	2,403
Комуникациски услуги	373	1,270
Транспортни услуги	351	1,456
Тренинг	251	-
Трошоци за реклама и пропаганда	49	234
Шпедитерски услуги	39	255
Услуги за обезбедување натпревари	25	116
Медицински услуги	-	277
Останати услуги	37	57
	4,597	18,368

19 Трошоци за користи на вработените

	2020	2019
Нето плати	141,230	107,906
Поврзани придонеси и даноци за плати	20,899	32,062
Останати надоместоци за вработени	235	473
Отпремнина при заминување во пензија	88	-
	162,452	140,441

20 Останати деловни трошоци

	2020	2019
Надоместоци по менаџерски договори (Белешка 9)	9,192	682
Отпис на побарувања (Белешка 8 и 9)	6,317	38,624
Трошоци за договор на дело	5,868	15,466
Казни и пенали	2,357	23
Трошоци за службени патувања и сместувања	893	14,942
Трошоци за адвокатски, нотарски и сметководствени услуги	785	887
Трошоци за репрезентација	716	7,087
Трошоци за лекарски прегледи и лекови	709	2,679
Банкарски провизии	648	895
Отпис на резервација на ненаплатливи побарувања (Бел 9)	631	-
Премии за осигурување (Бел. 9)	587	2,289
Трошоци за донации и спонзорства	542	2
Членарина и котизација на натпревари (Бел. 9)	440	1,131
Нето евид. вредност на продадени возила (Бел. 5.1)	292	-
Трошоци за униформи	189	3,603
Трошок за превоз	86	535
Трошоци за образование	-	415
Нето евид. вредност на вложување во туѓи објекти (Бел. 5.2)	-	13,261
Трошоци за трансфер на играчи (Бел. 9)	-	9,939
Кало, растур, крш и расипување	-	1,011
Вредносно усогласување на залихи	-	103
Трошоци за лиценци во земјата	-	902
Останати трошоци	671	245
	30,923	114,721

Останати деловни трошоци (продолжува)

Во трошоците за трансфер на играчи е вклучен износ од 0 илјади денари (2019: 7,763 илјади денари), во трошокот за премии за осигурување е вклучен износ од 487 илјади денари (2019: 886 илјади денари) и во трошок за менаџерска провизија е вклучен износ од 4,970 илјади денари (2019: 618 илјади денари) кои се однесуваат за разграничени однапред платени трошоци (Белешка 9).

21 Финансиски расходи, нето

	2020	2019
Финансиски приходи		
Позитивни курсни разлики	4	20
Приходи од камати	55	274
	59	294
Финансиски расходи		
Негативни курсни разлики	(17)	(29)
Расходи од камати	(3,580)	(3,468)
	(3,597)	(3,497)
	(3,538)	(3,203)

22 Данок на добивка

Усогласувањето на данокот од добивка според Посебниот извештај за сеопфатна добивка за 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
(Загуба) / Добивка пред оданочување	(162,000)	60,959
Непризнаени расходи	160,510	157,748
Даночна основица	-	218,707
Даночна стапка 10%	10%	10%
Даночен расход	-	21,871
Ефективна даночна стапка	-	35.88%

23 Прекинато работење

Во текот на 2020 година, Друштвото одлучи да го прекине работењето на организационата единица - продавница Вардар Фан Шоп, поради прекин на дејноста спортски активности (Белешка 2.1.1 и 10). Трошоците и приходите од работењето на организационата единица – продавница Вардар Фан Шоп, се презентирани одделно во Посебниот извештај за сеопфатна добивка и се како што следи:

Посебен извештај за сеопфатна добивка од прекинато работење	Бел.	31 декември 2020
Проходи од продажба		17,599
		17,599
Набавна вредност на продадени стоки и услуги		(16,926)
Трошоци за вработените		(1,230)
Депрецијација и амортизација		-
Останати деловни расходи		(7,207)
(Загуба) од деловни активности на прекинато работење		(7,764)
Приходи од финансирање		-
(Расходи) од финансирање		(162)
Нето (расходи) од финансирање		(162)
(Загуба) пред оданочување од прекинато работење		(7,926)
Данок на добивка		-
Нето (загуба) од прекинато работење		(7,926)

РК Вардар АД Скопје
Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено)

Прекинато работење (продолжува)
Приходи од прекинато работење

	2020
Приходи од продажба од прекинато работење	
Приходи од продажба на трговски стоки	17,599
	17,599

Трошоци од прекинато работење

	2020
Надоместоци за вработените од прекинато работење	
Нето плати и надоместоци од плати	656
Персонален данок и задолжителни придонеси	574
Останати надоместоци на вработените	-
	1,230

Останати деловни расходи од прекинато работење	
Вредносно усогласување на залихи	5,671
Закупнини	418
Кусоци при попис	1,118
	7,207
	8,437

Финансиски приходи и расходи од прекинато работење

Финансиски приходи и расходи од прекинато работење	2020
Приходи	-
	-
Расходи	
Негативни курсни разлики	(162)
	(162)
Нето финансиски (расходи)	(162)

Парични текови од прекинато работење

	Година што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019 000 мкд
Оперативни активности		
Приливи од купувачи	17,599	-
Плаќања на добавувачи и вработени	-	-
Готовина (употребена во) прекинато работење	17,599	-

24 Неизвесни и преземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, нема покренати судски постапки против Друштвото. Не се антиципирани материјално значајни обврски кои би произлегле од овие судски постапки, бидејќи професионалните правни совети покажуваат дека нема веројатност за појава на значителни загуби.

Гаранции

Со состојба на 31 декември 2020, Друштвото има обврски за издадени краткорочни гаранции во износ од 4,284 илјади денари (2019: нема).

Хипотеки

На 31 декември 2020 и 2019 година, Друштвото нема дадено заложни права врз материјалните средства.

Неизвесни и превземени обврски (продолжува)

Даночни обврски

Заклучно со 31 декември 2020 година, извршени се следните даночни инспекции од страна на даночните органи:

- за данок на добивка за периодот од 01 јануари 2015 до 31 декември 2019; и
- персонален данок на доход од 01 јануари 2015 до 31 декември 2019.

Посебните финансиски извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година, и можат да произлезат дополнителни даноци и трошоци. Врз основа на проценката на Раководството на денот на овие посебни финансиски извештаи не постојат услови за дополнителни потенцијални обврски врз таа основа.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во посебните финансиски извештаи.

25 Трансакции со поврзани страни

Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2020 и 2019:

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи/Набавки
31 декември 2020				
Балкан Груп Констракшн Дооел, Скопје	-	28,027	-	-
СЦ Јане Сандански ДООЕЛ, Скопје	-	9,092	3,486	2,733
Сис Балкан, ДООЕЛ Скопје	120	24,147	8,115	40
Сис Травел ДОО, Скопје	-	46	-	275
АД ФК Вардар, Скопје	6,904	-	22	-
СИС Авиатион ДООЕЛ, Скопје	-	-	-	-
СИС Инвест Груп ДООЕЛ, Скопје	-	16,432	-	-
СИС Балкан Инвест Груп	158	-	-	-
Тенис парк ДООЕЛ, Скопје	152	-	-	-
Тренинг Камп Вардар ДООЕЛ, Скопје	33,923	-	6,250	-
Фудбалска Академија дооел Скопје	409	-	-	-
СИС Хоспитал Дооел, Скопје	-	-	-	-
Бетсити Балкан Дооел, Скопје	-	-	-	-
Бет Сити Интернационал Доо Скопје	-	-	-	-
Трансакции со клучен раководен кадар	-	-	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	-
31 декември 2019				
Балкан Груп Констракшн Дооел, Скопје	-	28,923	-	-
СЦ Јане Сандански ДООЕЛ, Скопје	1,400	13,941	13,673	15,064
Сис Балкан, ДООЕЛ Скопје	-	13,479	-	-
Сис Травел ДОО, Скопје	-	160	-	1,042
АД ФК Вардар, Скопје	1,818	-	1,528	58
СИС Авиатион ДООЕЛ, Скопје	290	-	-	-
СИС Инвест Груп ДООЕЛ, Скопје	-	16,432	-	-
СИС Балкан Инвест Груп	125	-	-	125
Тенис парк ДООЕЛ, Скопје	117	-	5	117
Тренинг Камп Вардар ДООЕЛ, Скопје	32,063	-	24,557	32,063
Фудбалска Академија дооел Скопје	1,536	-	220	-
СИС Хоспитал Дооел, Скопје	-	-	-	-
Бетсити Балкан Дооел, Скопје	-	-	-	-
Бет Сити Интернационал Доо Скопје	-	-	-	-
Трансакции со клучен раководен кадар	-	-	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	-

26 Настаните по датумот на известување

По 31 декември 2020 година, датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие посебни финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на посебните финансиски извештаи. Следните настани се материјално значајни за објавување во овие посебни финансиски извештаи:

- Врз основа на Спогодба за поделба – издвојување со преземање склучена помеѓу Друштвото и АД РК Вардар 1961 Скопје во јануари 2021 година, како и Извештај за поделба – Издвојување со преземање од 05 април 2021 година, како и ОДУ бр 751/2021 од 05 април 2021, Друштвото ја прекинува спортската дејност и го отстапува спортскиот континуитет и правата кои произлегуваат од истиот на Друштвото АД РК Вардар 1961 Скопје (Бел. 2.1.1). Односно од Друштвото се издвојуваат правата и обврските кои што ја вршат спортската активност односно ракометниот тим во машка конкуренција, составен од првиот тим кој што се натпреварува во највисок ранг на натпреварувања во рамките на Ракометната Федерација на Македонија, Лигата на шампиони на ЕХФ и СЕХА Лигата, како и младинските тимови кои се организирани согласно правилата на Ракометната Федерација на Македонија со датум 31 август 2020 година.

Понатаму, се отстапува и правото на трговската марка на ракометниот тим ВАРДАР ТМ 2015/184 регистрирана при Државниот завод за индустриска сопственост Решение бр. 10-788/9-2015 од 16 февруари 2015 година, како и издвојување и пренос на правата врз основа на професионални и аматерски договори за играње ракомет, регистрирани при Ракометната Федерација на Македонија, како и на тренерскиот персонал.

При оваа статусна промена, нема промени во делот на активата и пасивата и не се пренесуваат средствата од Друштвата туку само Права.

Следствено, Друштвото согласно Одлука за измена на Статутот од 05 април 2021 година, изврши промена на Статутот и истото го запиша во Централниот Регистар на Република Северна Македонија на 12 април 2021 година.

- До денот на одобрување на овие посебни финансиски извештаи, банкарските сметки во домашни банки се уште се блокирани (Белешка 2.1.1 и 11).
- До датумот на известување, Друштвото ги нема подмилено обврските за плата во износ од 178,046 илјади денари (Бел 2.1.1 и Белешка 14).
- До датумот на известување, Друштвото има дополнителни обврски по позајмици од поврзаниот правен субјект СИС Балкан Дооел, Скопје во износ од 18,612 илјади денари и отплати дел од позајмицата од Комерцијална Банка АД Скопје во износ од 18,050 илјади денари.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020

