

АД ФК БЕЛАСИЦА - Струмица

**Финансиски извештаи
за годината што завршува на
31 декември 2018 година и
Извештај на независните ревизори**

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независните ревизори	i
Финансиски преглед од страна на раководството	1
Извештај за сѐопфатна добивка	2
Извештај за финансиска состојба	3-4
Извештај за промените во сопственичка главнина	5
Извештај за паричните текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7-25

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До содружниците и раководството на АД ФК БЕЛАСИЦА - Струмица

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи (стр. 1 до 25) на АД ФК БЕЛАСИЦА-Струмица (во понатамошниот текст “Друштвото”), што се состојат од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2018 година, Извештај за сѐопфатна добивка што тогаш завршува, Извештај за промените во сопственичката главнина, Извештај за паричните текови и Прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија. Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементирање и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали истото е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија на Република Македонија и Меѓународните стандарди за ревизија. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од значајно погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато како резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел дизајнирање на ревизорски постапки што се соодветни на околностите, но не за цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на сѐвкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

Друштвото нема евидентирано трошоци за платени фактури спрема добавувачите во износ од 668 Илј. мкд (2017;606) за кои нема документи. Истите потекнуваат од тековната година и предходни години. Со спроведувањето на ревизорските постапки ние утврдивме дека постојат исплати спрема повеќе добавувачи за фактури кои се наведени во изводите и налозите за плаќање, за која Друштвото нема евидентирано трошоци. Истите се книжени 220/100.

Со претходно наведениот наод, друштвото ги има потценето трошоците и обврските за горенаведениот износ од 668 Илј.мкд. кој е материјален и значајно влијае на финансискиот резултат.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен ефектот од предходниот пасус, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД ФК

БЕЛАСИЦА, на ден 31 декември 2018 година, во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија и Правилникот за лиценцирање на УЕФА .

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото и исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2018 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење на конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и поединечните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31.12.2018, во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија (Сл. весник на РМ бр. 158 од 2010 година).

Раководството нема подготвено годишен извештај за работа согласно член 384 став(7) од Законот за трговски друштва.

Поради тие причини ние не бевме во можност да прибереме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислењето на ревизијата.

Следствено на тоа, ние не изразуваме мислење за конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31.12.2018.

Друштво за ревизија
Ревизија ВИТАНОВА ТП Струмица
Кети Витанова, овластен ревизор

Струмица, 15. 03. 2019



**ФИНАНСИСКИ ПРЕГЛЕД ОД СТРАНА НА РАКОВОДСТВОТО (ИЗВЕШТАЈ НА
ДИРЕКТОРИТЕ)**

(Треба да ги опишува и да ги објаснува главните карактеристики на финансиските перформанси на ентитетот што известува, како и финансиската состојба и главните ризици и несигурности со кои се соочува).

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

За годината што завршува на 31 декември 2018
(во илјади Денари)

	Белешка	2018	2017
Приходи			
Приходи од продажба на влезници	3		
Приходи од спонзорство и реклама	4	5.229	6.534
Приходи од преноси во радио-дифузна мрежа	5		
Приходи од комерцијални активности	6	812	408
Приходи од УЕФА за солидарност и награди	7		
Останати оперативни приходи	8	6.508	2.370
Вкупни приходи		12.549	9.312
Расходи			
Трошоци за продажбата и материјални трошоци	9	(5.468)	(4.869)
Трошоци за надоместоци на вработени	10	(3.879)	(2.531)
Депрецијација, амортизација и обезвреднување	11	(392)	
Останати трошоци од оперативно работење	12	(2.113)	(1.902)
Нето резултат од купување/продажба на играчи	13		
Добивка (загуба) од продажба на основни средства	14		
Финансиски приходи(расходи)-нето	15	(145)	
Неоперативни приходи (расходи)-нето	16	(456)	(2)
Вкупно расходи		(12.453)	(9.304)
Добивка (загуба) пред оданочување		96	8
Данок на добивка (на непризнати расходи)	17	(156)	(15)
Добивка (загуба) за годината по оданочување		(56)	(7)
Дивиденди			
Добивка(загуба) по дивиденди			
Останата сеопфатна добивка			
Вкупна сеопфатна добивка		(56)	(7)

*Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел
од овие финансиски извештаи*

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК БЕЛАСИЦА се усвоени од Одбор на директори и се потпишани од:

Претседател,
Даниела Васкова, Извршен
директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
На 31 декември 2018
(во илјади Денари)

	Белешка	2018	2017
Тековни средства			
Пари и парични еквиваленти	18	10	2.525
Побарувања од трансфери на играчи	19		
Побарувања од членки на групацијата и поврзани субјекти	20		
Други побарувања	21	488	755
Даночни средства	22		
Залихи	23		
Останати тековни средства	24	575	183
Вкупно тековни средства		1.073	3.463
Не-тековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	25	4.546	1.303.3201
Нематеријални средства	26		
Побарувања од трансфери на играчи	27		
Побарувања од членки на групацијата и поврзани субјекти	28		
Даночни средства	29		
Долгорочни финансиски вложувања	30		
Останати не-тековни средства	31	644	
Вкупно не-тековни средства		5.190	3.320
Вкупно средства		6.263	6.783
Тековни обврски			
Пречекорувања на сметки во банки	32		
Тековни обврски за позајмици и кредити	33	1.108	308
Обврски за трансфер на играчи	34		
Обврски кон ФФМ и добавувачите	35	1.719	4.356
Обврски кон групацијата и поврзани субјекти	36		
Обврски кон вработените	37	764	7
Обврски за даноци и придонеси кон вработени	38	341	3
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР	39		
Други обврски за даноци	40	605	336
Краткорочни исправки	41		
Останати тековни обврски	42		
Вкупно тековни обврски		4.546	5.010
Нетековни обврски			
Обврски за долгорочни позајмици и кредити	43		
Долгорочни обврски за трансфери на играчи	44		
Долгорочни обврски кон групацијата и поврзани субјекти	45		
Долгорочни обврски кон вработените	46		
Долгорочни обврски за даноци и придонеси кон вработени	47		
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР	48		
Други долгорочни обврски за даноци	49		

Долгорочни исправки	50			
Останати нетековни обврски	51			
Вкупно нетековни обврски				
Нето средства/обврски			1.717	1.773
Акционерска главнина	52			
Оснивачки капитал			2.898	2.898
Законска резерва				
Останати резерви				
Акумулирана добивка (загуба)			(1.181)	(1.125)
Вкупно акционерска главнина			1.717	1.773

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК БЕЛАСИЦА се усвоени од Одбор на директори и се потпишани од:

Претседател,
Даниела Васкова, Извршен
директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО АКЦИОНЕРСКАТА ГЛАВНИНА
За годината што завршува на 31 декември 2018
(Во илјади Денари)

	Оснивачки капитал	Законска резерва	Акумулирана добивка/ (загуба)	Останати резерви	ВКУПНО
На 01 јануари 2018 год.	2.898		(1.125)		1.773
Распоред на акумулирана добивка					
Корекции на акумулирани добивки					
Добивка(загуба) за периодот			(56)		
Останата сеопфатна добивка					
На 31 декември 2018 год.	2.898		(1.181)		1.717

*Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК БЕЛАСИЦА се усвоени од Одбор на директори и се потпишани од:

Претседател,
 Даниела Васкова, Извршен
 директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината што завршува на 31 декември 2018

(Во илјади Денари)

Парични текови од оперативни активности			
Добивка пред оданочување	96		
Данок на добивка	(152)		
Корекции за:			
Амортизација	392		
Оштетување на основни средства			
Капитална (добивка)/загуба од продажба на основни средства			
Приход од камати			
(Пораст)/опаѓање на побарувања и други побарувања	183		
Пораст/(опаѓање на обврски кон добавувачи останати обврски)	(1.880)		
Платена камата	144		
Нето готовина од оперативни активности	(1.217)		
Парични текови од вложувачки (инвестициони) активности			
-Готовински прилив од продажба на регистрирани играчи			
-Готовински одлив од купување регистрирани играчи			
-Готовински прилив од продажба на основни средства			
-Готовински одлив од набавка на основни средства	(1.226)		
-Готовински приливи (одливи) од останати вложувачки активности	(644)		
Парични приливи(одливи) од вложувачки (инвестициони) активности	(1.870)		
Парични текови од финансиски активности			
-Готовински прилив од заеми од акционери и поврзани субјекти			
-Готовински одлив по заеми од акционери и поврзани субјекти	800		
-Готовински прилив од заеми од финансиски институции			
-Готовински одлив од заеми од финансиски институции			
-Готовински прилив од зголемување на акционерски капитал			
-Готовински одлив од исплата на дивиденди на акционерите			
-Готовински приливи (одливи) од финансиски активности по други основи	(307)		
Парични приливи (одливи) од финансиски активности	493		
Останати готовински приливи (одливи)	80		
Нето пораст/ (опаѓање) на пари и парични еквиваленти	(2.514)		
Пари и парични еквиваленти на почеток на годината	2.524		
Пари и парични активности на крајот на годината	10		

Бележките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК БЕЛАСИЦА се усвоени од Одбор на директори и се потпишани од:

Претседател,
Даниела Васкова, Извршен директор

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ

АД ФК БЕЛАСИЦА (во понатамошниот текст “Друштвото”) е акционерско друштво со формирано на 10.09.2002 во Централниот Регистер на Република Македонија, под деловоден број 0805-50/150820190001143.

Основна дејност на Друштвото спред 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.

На датумот на билансот на состојба, Друштвото има 15 вработени и 0 ангажирани лица со договор на дело и/или друг вид на договор.

Цели на Друштвото

Друштвото е формирано со цел да го зголеми професионализмот и да врши промоција и постојано подобрување на стандардите на фудбалот во АД Фудбалски клуб БЕЛАСИЦА, со посебна грижа за тренинг и обука на младинските категории во Клубот.

Раководство:

Претседател на Клубот е Г-ѓа Даниела Васкова.

Извршен директор на Клубот е Г-ѓа Даниела Васкова, овластено лице

Членови на Управен одбор се:

1. Ванчо Стојанов, неизвршен член на Одборот на директори, овластено лице
2. Ване Милков, независен, неизвршен член на Одборот на директори, овластено лице

Членови на Надзорен одбор се:

1. _____,
2. _____,
3. _____, итн.

Обврски на Друштвото како лиценцен апликант

Со оглед на фактот што правото за барател на лиценца за учество на натпревари во организација на УЕФА врз основа на Договор бр. _____ му е пренесено на Друштвото од Здружението ФК БЕЛАСИЦА тоа треба да обезбеди:

- сите играчи да бидат регистрирани во Фудбалската Федерација на Македонија, а доколку се работи за професионални играчи да склучи со нив работен договор во писмена форма;
- сите обештетувања платени за играчите настанати поради договорите или правни обврски и сите приходи настанати од продажбата на влезниците да бидат посебно евидентирани во трговските книги и искажани во финансиските извештаи на Друштвото;
- да превземе одговорност за фудбалскиот тим составен од регистрирани играчи кои учествуваат во домашните и меѓународните натпреварувања;
- Друштвото задолжително и ги доставува на Фудбалската Федерација на Македонија (давател на лиценца) сите неопходни информации и документи релевантни за докажување во постапката за лиценцирање (спортски, инфраструктурни, персонално-административни и финансиски прашања.)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

Постапка на лиценцирање

Во 2018 година АД Фудбалскиот клуб БЕЛАСИЦА, во улога на барател на лиценца ја започна процедурата за лиценцирање при Фудбалска Федерација на Македонија за натпревари во организација на УЕФА. Како барател на лиценца, Друштвото е обврзано да обезбеди документација предвидена со Правилникот за лиценцирање на клубовите за натпреварувањата во организација на УЕФА.

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.1. Основи за подготовка и презентација на финансиските извештаи

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва на Република Македонија (“Службен весник на Република Македонија” бр.28/04, 84/05, 25/07, 87/08....88/15) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на Република Македонија” бр.159/2009, 164/2010 и 107/2011.) Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) од 2009 година утврдени од Одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ИАСБ.)

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски Денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија.

2.2. Консолидирани финансиски извештаи

Според одредбите на Правилникот за лиценцирање на клубовите од прва лига при Фудбалската федерација на Македонија за натпреварувањата во организација на УЕФА, консолидирани финансиски извештаи се финансиски извештаи на група, презентирани како еден ентитет.

2.3. Признавање на приходите

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

2.4. Износи искажани во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажани во македонски Денари (“Денари”) со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските кои гласат на странска валута се искажуваат во Денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот за финансиската состојба.

Нето позитивните и негативните курсни разлики кои произлегуваат од претварањето на износите во странска валута, се вклучени во Извештајот за сѐопфатната добивка во периодот кога тие настануваат.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.5. Недвижности, постројки и опрема (нетековни средства)

Нетековните средства се евидентираат врз основа на набавната вредност при купувањето или стекнувањето.

Во Друштвото се применуваат следните годишни стапки на амортизација:

Применети годишни стапки	2018
Компјутери	25%
Моторни возила	15%
Мебел и опрема	10% - 20%

2.6. Данок на добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложен данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Во периодот помеѓу 1.1.2009 заклучно со 31.12.2013 година, тековниот данок на добивка по стапка од 10% се плаќаше на износот на дистрибуираната добивка за дивиденди на правни лица – нерезиденти и на физички лица, како и на непризнаените трошоци за даночни цели, корегирани за даночниот кредит и други даночни ослободувања. Во текот на 2014 година беше донесен нов закон за данокот на добивка применлив за даночните периоди почнувајќи од 1.1.2014, а кој важи и за 2018 година, според кој основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, корегирана 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

Одложен данок на добивка се утврдува со примена на методот на обврски во Извештајот за финансиската состојба за сите времи разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност во финансиските извештаи. Стапката на данок на добивка на денот на Извештајот за финансиската состојба се употребува за утврдување на одложените даночни средства и обврски.

Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочиви времи разлики. Одложени даночни средства се признаваат за одбитните времи разлики и ефектите од даночните загуби се пренесуваат во обем во којшто постои веројатност дека ќе се оствари оданочива добивка со цел да се овозможи одбитните времи разлики и пренесените даночни загуби да бидат искористени.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.7. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти на Друштвото се состојат од готовина во благајна, денарски и девизни депозити по видување.

2.8. Директни трошоци за стекнување регистрација на играчот (ТРАНСФЕРИ)

Опфаќаат плаќања на трети страни за купување на регистрација на играчот, без било какви трошоци за сопствен развој или други пресметани трошоци. Трошоците треба да вклучат:

- a) Износ на трансферот кој треба да се плати за обезбедување на регистрацијата;
- b) Даноци за обврската за трансфер;
- c) Други директни трошоци за стекнување на регистрација на играчот (плаќања на агенти за услугите кон клубот, правни услуги, компензациони плаќања за тренинг и развој на млади играчи во согласност со ФИФА и/или домашни правила за трансфери и други директни трошоци поврзани со трансферот.)

Трошоците / приходите од трансфери на играчи се евидентираат во Извештајот за сѐопфатна добивка за тековната година.

2.9. Претпоставка за континуитет (going concern concept)

Друштвото нема намера, ниту е принудено да ги прекине своите активности поврзани со целите поради кои е основано.

2.10. Контролна страна

Друштвото не е контролирано од страна на друг ентитет, ниту директно ниту индиректно.

2.11. Трансакции со поврзани субјекти

Однос со поврзани субјекти се јавува доколку едниот субјект демонстрира контрола врз другиот субјект или поседува исклучително влијание во одлуките за финансиските и оперативните одлуки на другиот субјект.

Трансакциите со поврзани субјекти претставуваат трансфери на средства или обврски помеѓу поврзаните субјекти, без разлика дали е вредноста платена.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.12. Средства под хипотека и/или залога и рестрикција на користење на други средства

Средства дадени под хипотека се недвижности (земјиште и згради) дадени со цел да се осигура враќањето на долгот (кредитот) добиен од банка/и или други правни лица.

Средство дадено под залог е движно средство дадено под залог со цел да се осигура враќањето на долгот (краткорочен кредит, позајмица) добиен од банка/банки или други правни лица.

Средството под хипотека и средството под залог заемодавачот ги поседува до моментот на измирување на долгот. Доколку заемопримачот не го врати долгот според предвидените услови, средството под хипотека и средството под залог преминуваат во негова трајна сопственост.

Рестрикција врз користење на средство може да се однесува на средства на жиро сметка/и во банка/и што се блокирани и не можат да се користат до измирување на долгот. При тоа, сите приливи што доаѓаат на сметката/сметките се користат за измирување на обврската.

Друштвото нема / има (*непотребното да се избрише*) дадено средства под хипотека или залог, ниту пак има /нема средства за кои има утврдено рестрикција во нивно користење.

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА ВЛЕЗНИЦИ

	Во илјади Денари		
	31		31
	декември		декември
	2018		2017
Продажба на влезници-државни натпревари			
Продажба на влезници-УЕФА клубски натпревари			
Продажба на влезници-сезонски билети			
Продажба на влезници-членарина			
Продажба на влезници-пријателски натпревари			

4. ПРИХОДИ ОД СПОНЗОРСТВА И РЕКЛАМИ

	Во илјади Денари		
	31		31
	декември		декември
	2018		2017
Спонзорства и реклами-производни компании	1.000		
Спонзорства и реклами-главен спонзор			
Спонзорства и реклами-спонзор на стадион	254		
Спонзорства и реклами-билборди и рекламни панона	3.975		
Спонзорства и реклами-останати			6.534
	5.229		6.534

5. ПРИХОДИ ОД ПРЕНОСИ ВО РАДИО-

АД ФК БЕЛАСИЦА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018
ДИФУЗНА МРЕЖА (ТВ, Радио, Интернет)

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2018	2017
Приходи од преноси во радио-дифузна мрежа-Државен шампионат		
Приходи од преноси во радио-дифузна мрежа- други натпреварувања		

6. ПРИХОДИ ОД КОМЕРЦИЈАЛНО РАБОТЕЊЕ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2018	2017
Приходи од комерцијално работење-државен шампионат		
Приходи од комерцијално работење-трговија	3	
Приходи од комерцијално работење-користење објекти кога на нив не се одржуваат натпревари		
Приходи од кирии	809	408
	812	408

7. ПРИХОДИ ОД УЕФА НАТПРЕВАРИ ЗА СОЛИДАРНОСТ И НАГРАДИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2018	2017
Приходи од УЕФА натпревари- радиодифузни преноси, комерцијални и награди		
Приходи од УЕФА натпревари- за солидарност		
Приходи од УЕФА –за солидарност и награди, кога не можат да се разграничат		

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2018	2017
Субвенции, донации и други износи -добиеени од ФФМ		
Субвенции, донации и други износи -добиеени од државни или општински органи	2.325	2.319
Донации- добиени од неповрзани страни		
Приходи од активности што не се поврзани со фудбалот		
Приходи од исклучителни настани	3.676	
Останати оперативни приходи /што не можат да се		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

разграничат		51
Членарини од членство во младинска школа	507	

6.508 2.370

9. ТРОШОЦИ ЗА ПРОДАЖБА И МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Трошоци за продажба	1.102	2.399
Трошоци за канцелариски материјали	12	17
Трошоци за одржување хигиена	2	6
Трошоци за енергија	1.667	2.447
Други материјални трошоци	2.685	

5.468 4.869

10. ТРОШОЦИ ЗА НАДОМЕСТОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Нето плати за вработени – играчи	1.459	0
Надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - играчи	798	1.807
Придонеси, даноци и други надоместоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - играчи	651	
Останати трошоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) – играчи (отпремнини, јубилејни награди, регрес за год. одмор)	0	0

(I) Вкупно плати и надоместоци за вработени и ангажирани лица – играчи

2.908 1.807

Нето плати за вработени – останати	214	6
Надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - останати	635	715
Придонеси, даноци и други надоместоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - останати	101	3
Останати трошоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) – останати (отпремнини, јубилејни награди, регрес за год. одмор)	21	0

(II) Вкупно плати и надоместоци за вработени -останати

971 724

ВКУПНО (I)+(II)

3.879 2.531

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

11. ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА, ДЕПРЕЦИЈАЦИЈА И ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Депрецијација на основни (материјални) средства	392	
Амортизација на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)		
Обезвреднување на материјални средства		
Обезвреднување на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)		
	392	

12. ДРУГИ ТРОШОЦИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Трошоци за одржување натпревари	914	760
Трошоци за спонзорство и реклама		63
Трошоци за комерцијални активности		
Трошоци за објекти и опрема	643	
Трошоци за активности што не се поврзани со фудбал		
Даночно не признати трошоци-репрезентација	271	
Трошоци за исклучителни настани		
Трошоци за котизација		621
Административни такси, членарини и др.	285	66
Трошоци за услуги за одржување и комуналии		240
Консултантски услуги		73
Останати оперативни трошоци што не можат да се разграничат		79
	2.113	1.902

13. НЕТО ПРИХОДИ (РАСХОДИ) ОД КУПУВАЊЕ /ПРОДАВАЊЕ ИГРАЧИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Трошок за купување на регистрација на играчи и отстапување		
Трошок (вклучително и провизија) за агенти/посредници за купување на регистрација на играчи и отстапување		
Приход од регистрација на играчи дадени на располагање (вклучително и приход од отстапување)		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

14. КАПИТАЛНА ДОБИВКА (ЗАГУБА) ОД ПРОДАЖБА НА МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Капитална добивка од продажба на материјални средства (основни)			
Капитална загуба од продажба на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)			

15. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (ТРОШОЦИ)-НЕТО

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Трошоци од камати		144	2
Приходи од камати			
Позитивни курсни разлики		1	
Негативни курсни разлики			
		<u>145</u>	<u>2</u>

16. НЕТО-НЕОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ (ТРОШОЦИ)

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Останати неоперативни приходи			
Останати неоперативни трошоци-		456	
		<u>456</u>	

17. ДАНОК НА ДОБИВКА (НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ)

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Добивка (загуба) пред оданочување			
Данок по даночна стапка од 10% (2018: 10%)			
Данок на непризнати расходи			

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

Според измените на Законот за данок на добивка што се применуваат од 2009 година што се применуваат и во 2018 година, данок на добивка се пресметува единствено на непризнати расходи.

Во текот на 2014 година беше донесен нов закон за данокот на добивка применлив за даночните периоди почнувајќи од 01 јануари 2014, според кој основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања.

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Парични средства во банки (МКД)		10	2.525
Парични средства во банки (девизи)			
Парични средства во каса (МКД)			
Парични средства во каса (девизи)			
		10	2.525

19. ПОБАРУВАЊА ОД ТРАНСФЕРИ НА ИГРАЧИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Побарувања од трансфери на играчи			

20. ПОБАРУВАЊА ОД ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Побарувања од членки на групацијата			
Побарувања од поврзани субјекти			

21. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ДРУГИ ПОБАРУВАЊА

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Побарување од купувачи		488	755
Други побарувања			

АД ФК БЕЛАСИЦА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

ABP			
		488	755

22. ДАНОЧНИ СРЕДСТВА

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2018	2017
Побарување за повеќе платен ДДВ		
Побарување за ДД		
Побарување за персонален данок		

23. ЗАЛИХИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2018	2017
Залихи на материјали		
Залихи на ситен инвентар		
Ситен инвентар во употреба		
Исправка вредност на ситен инвентар во употреба		
Залиха на трговска стока		

24. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2018	2017
Останати тековни средства-дадени заеми	575	115
Однапред платени трошоци ABP		68
	575	183

25. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ, ОПРЕМА

Во илјади Денари				
	Градежни објекти	Опрема за стадион, друга опрема, мебел	Инвестиции и во тек- (аванс на опрема)	ВКУПНО
Набавна вредност				
Состојба, 01 јануари 2018		3.330		3.330

АД ФК БЕЛАСИЦА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

Нови набавки		1.616	644	2.260
Превземени нето средства (Бел.2.13)				
Донација				
Продажба/расходување				
Состојба, 31 декември 2018		4.946	644	5.590
Акумулирана депрецијација		9		9
Состојба, 01 јануари 2018				
Трошок за периодот		392		392
Состојба, 31 декември 2018		401		401
Сметководствена вредност на 31 декември 2018		4.545	644	5.189
Сметководствена вредност на 31 декември 2017		3.320		3.320

Друштвото нема дадено средства под хипотека или залог.

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Во илјади Денари				
		Нематеријални средства	ВКУПНО	
Набавна вредност				
Состојба, 01 јануари 2018				
Нови набавки				
Превземени средства нето (Бел.2.13)				
Донација				
Продажба/трансфер				
Состојба, 31 декември 2018				
Акумулирана амортизација				
Состојба, 01 јануари 2018				
Трошок за периодот				
Состојба, 31 декември 2018				
Сметководствена вредност на 31 декември 2018				

Друштвото нема дадено средства под хипотека или залог, ниту пак има средства за кои има утврдено рестрикција во нивно користење.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

27. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА ОД ТРАНСФЕР НА ИГРАЧИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Долгорочно побарување од трансфер на играчи		

28. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА ОД ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈАТА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Долгорочни побарувања од членки на Групацијата		
Долгорочни побарувања од поврзани субјекти		

29. ДОЛГОРОЧНИ ДАНОЧНИ ПОБАРУВАЊА (ДАНОЧНИ СРЕДСТВА)

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Долгорочни даночни средства		

30. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Вложување во подружница/ придружно прет.		
Вложување во хартии од вредност расположиви за продажба		
Останати вложувања		

31. ОСТАНАТИ НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

АД ФК БЕЛАСИЦА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Останати нетековни средства			

32. ПРЕЧЕКОРУВАЊА НА СМЕТКИ ВО БАНКИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Тековна обврска за пречекорување на сметки во банки (кредитни картички, дозволен лимит итн.)			

33. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ПОЗАЈМИЦИ И КРЕДИТИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Тековни обврски за заеми и кредити			
Примени аванси од правни лица стопански субјекти	1.108		308
	1.108		308

34. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ТРАНСФЕРИ НА ИГРАЧИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Тековна обврска за трансфери на играчи			

35. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ФФМ и Добавувачите

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2018	2017
Тековна обврска кон ФФМ	44		4.356
Тековни обврски кон добавувачите во земјата	1.561		
Тековни обврски кон добавувачите во странство	114		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

1.719	4.356
-------	-------

36. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Тековна обврска кон членки на Групацијата и кон поврзани субјекти		

37. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Тековни обврски кон вработените за нето плати -играчи	670	7
Тековни обврски кон вработените за нето плата-останати	94	
Тековни обврски кон ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.) за надоместоци		

764

7

Тековните обврски кон вработените за месеците 11 и 12-2018г. се исплатени на ден 03.01.2019 год – Извод од СИЛК РОАД БАНК бр.3.

38. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ ОД ПЛАТА

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Обврска за даноци на плата за вработени-играчи	296	3
Обврска за даноци на плата за вработени-останати	45	
Обврска за даноци на надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.)		
Обврски за придонеси за плати		

341

3

Тековните обврски за даноци и придонеси од плата за месеците 11 и 12-2018г. се исплатени на ден 03.01.2019 год – Извод од СИЛК РОАД БАНК бр.3.

39.ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ-ПВР

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР		

АД ФК БЕЛАСИЦА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

--	--	--	--

40. ДРУГИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Тековни обврски за даноци	605	336
	605	336

41. КРАТКОРОЧНИ (ТЕКОВНИ) ИСПРАВКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Обврски за тековни исправки	9	
	9	

42. ДРУГИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Други тековни обврски	9	
	9	

43. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПОЗАЈМИЦИ И КРЕДИТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Обврска за долгорочни кредити од банки:		
-		
-		
Обврска за долгорочни позајмици од:		
-		
-		

44. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ТРАНСФЕРИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Долгорочна обврска за трансфер на играчи		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

--	--	--	--

45. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Долгорочна обврска кон членки на Групацијата		
Долгорочна обврска кон поврзани субјекти		

46. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Долгорочни обврски кон вработени-играчи за нето плати		
Долгорочни обврски кон вработени-останати за нето плати		
Долгорочни обврски кон ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.) за надоместоци		

47. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ ЗА ПЛАТИ НА ВРАБОТЕНИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Долгорочни обврски за даноци и придонеси за плати на вработени-играчи		
Долгорочни обврски за даноци и придонеси за плати на вработени-останати		
Долгорочни обврски за даноци на надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.)		

48. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ-ПВР

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

49. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Долгорочна обврски за даноци		

50. ДОЛГОРОЧНИ ИСПРАВКИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Долгорочни исправки		

51. ДРУГИ НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември 2018	декември 2017
Други нетековни обврски		

52. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА

Акционерски капитал(Уплатен)

Акционерскиот капитал(уплатен) на Друштвото изнесува ЕУР 47.500 односно Ден 2.897.700 на ден на основање, со вкупен број на акции 4.750 со поединечна номинална вредност од ЕУР 10/акција (Ден 61/акција).

Акционер	Акции Денари	Акции ЕУР	% во акционерска главнина
БИОМЕДИУМ ДОО	2.897.700		100
Вкупно:	2.897.700		100

Законска (задолжителна) резерва

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Законска обврска на Друштвото е да формира задолжителен фонд со издвојување 5% од остварената добивка во годината, сè до моментот додека не достигне 10% од основната главнина. Доколку законската резерва не достигнала 10% од основната главнина, истата може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од 10%, може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на акционерското собрание.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2018

53. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Друштвото се побарувањата, депозити во банки и готовина што ја претставува максималната експонираност на Друштвото на кредитен ризик во однос на финансиските средства.

Даночен ризик

Предмет на даночна контрола може да биде книговодствената евиденција на друштвата ретроактивно до 5 години и истата може да резултира во дополнителни обврски по основ на даноци. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

54. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Друштвото остварува трансакции со поврзани субјекти во нормалниот тек на работењето под услови кои не се разликуваат значително од условите кои им се нудат на неповрзаните субјекти. Трансакциите со поврзаните субјекти за годините што завршуваат на 31 декември 2018 година се прикажани како што следи:

	Во илјади Денари	
	31 декември 2018	31 декември 2017
(Компанија, Раководно лице во компанија итн.)		
-Побарувања		
-Обврски		
-Продажби		
-Набавки		
(Компанија, Раководно лице во компанија итн.)		
-Побарувања		
-Обврски		
-Продажби		
-Набавки		

55. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Документацијата на Друштвото не била предмет на даночна контрола за 2018 година од страна на надлежните даночни власти. Дополнителни даноци и други давачки што можат да произлезат од такви контроли, во овој момент не можат со сигурност да се предвидат.

56. НАСТАНИ ПОСЛЕ БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

Друштвото нема регистрирано настани после билансот на состојба кои би влиаеле на овие финасиски извештаи.

57. ДРУГИ ОБЕЛОДЕНУВАЊА - НЕМА