

АД ФК Вардар АД, Скопје

**Финансиски извештаи
за годината што завршува на
31 декември 2019 година и
Извештај на независните ревизори**

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-3
Финансиски преглед од страна на раководството	4
Извештај за сéопфатна добивка	5
Извештај за финансиска состојба	6-7
Извештај за промените во сопственичка главнина	8
Извештај за паричните текови	9
Белешки кон финансиските извештаи	10

Извештај на независниот ревизор

До Раководството и Сопственикот на ФК Вардар АД, Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД ФК Вардар Скопје (во понатамошниот текст Друштвото¹), што се состојат од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2019 година, Извештај за сеопфатна добивка што тогаш завршува, Извештај за промените во сопственичката главнина, Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши како и Прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки кон финансиските извештаи, вклучени на страните 5 до 41.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на ФК Вардар АД, Скопје е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи. Финансиски извештаи се наменети единствено за целите за финансиско известување на Фудбалската Федерација на Македонија (ФФМ) опишани во Белешката 2. Финансиските извештаи се подготвени согласно сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија и Правилникот за лиценцирање на клубови за учество во натпреварувања во организација на УЕФА (Правилник), донесен и усвоен од страна на ФФМ. Раководството на ФК Вардар АД, Скопје е исто така одговорно и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на комбинирани финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие комбинирани финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали комбинираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во комбинираните финансиски извештаи.

¹ 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
Chartered Accountants
Member firm of Grant Thornton International Ltd

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото.

Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД ФК Вардар Скопје, на ден 31 декември 2019 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија и Правилникот за лиценцирање на клубови за учество во натпреварувања во организација на УЕФА (Правилник), донесен и усвоен од страна на Фудбалската Федерација на Македонија.

Нагласок на прашања

Без да изразиме резерва во нашето мислење, посочуваме внимание на Белешката 2.17 кон придружните финансиски извештаи, која укажува дека со состојба на датумот на известување, Друштвото искажа загуба од своето работење за деловната 2019 година во износ од 135,573 илјади денари и на датумот на известување акумулираните загуби изнесуваат 240,278 илјади денари. Дополнително, со состојба на 31 декември 2019 година тековните обврски ги надминуваат тековните средства на Друштвото за износ од 243,912 илјади денари, како и негативни парични текови од оперативни активности во износ од 90,042 илјади денари. Понатаму, Друштвото повремено се соочува со неможност за навремено подмирување на своите тековни обврски кон доверителите, кредитори и вработените и со состојба на 31 декември 2019 и до денот на одобрување на овие финансиски извештаи (Белешка 56), паричните средства се пласирани домашни финансиски институции и истите се блокирани средства.

Овие услови, заедно со другите прашања обелоденети во Белешката 2.3, укажуваат на постоење на материјална неизвесност која што 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 иднина зависи пред се од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање. Раководството на Друштвото оценува дека претпоставката за континуитет применета при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна имајќи ја предвид намерата на сопственикот на Матичното Друштво, изразена во своето необврзувачко писмо, да продолжи со поддршката на Друштвото во период не пократок од 12 месеци од датумот на писмото, како и очекуваните ефекти од планираните мерки и активности за поддршка на одржливоста и развојот на деловните активности на Друштвото. Детални обелоденувања се направени во Белешката 2.17 кон придружните финансиски извештаи.

Понатаму, обрнуваме внимание на Белешката 56 кон придружните финансиски извештаи каде е обелоденето дека во текот на месеците февруари и март 2020 година, Европа вклучувајќи ја и Република Северна Македонија беше погодена од пандемија на вирусот КОВИД-19, при што Владата на Република Северна Македонија прогласи вонредна состојба со ограничување на движењето на населението и трговијата. На датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, Раководството на Друштвото оценува дека работењето и финансиската состојба на Друштвото се материјално променети како резултат на кризата. Друштвото презема чекори, детално обелоденети во Белешка 56, за да ги амортизира претстојните влијанија предизвикани од пандемијата, со внимателно планирање на својата ликвидност и прилагодување на ново настанатите услови во домашната и светската економија.

Овие 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 модификувано во однос на гореневадените прашања.

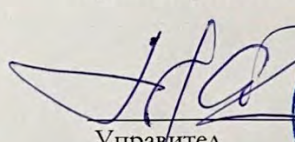
Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2019 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 годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2019, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (А) од Законот за Ревизија.

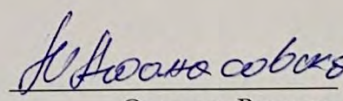
Наше мислење е дека, историските финансиски информации изнесени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019.

Скопје,
23 април 2020 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје


Управител
Марјан Андонов




Овластен Ревизор
Маја Атанасовска

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

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината што завршува на 31 декември 2019
(во илјади Денари)

	Белешка	2019	2018
Приходи			
Приходи од продажба на влезници	3	215	1,220
Приходи од спонзорство и реклама	4	9,382	36,185
Приходи од преноси во радио-дифузна мрежа	5	-	-
Приходи од комерцијални активности	6	-	-
Приходи од УЕФА за солидарност и награди	7	-	54,941
Останати оперативни приходи	8	44,612	9,923
Вкупни приходи		54,209	102,269
Расходи			
Трошоци за продажбата и материјални трошоци	9	(519)	(780)
Трошоци за надоместоци на вработени	10	(98,066)	(151,348)
Депрецијација, амортизација и обезвреднување	11	(1,154)	(1,164)
Останати трошоци од оперативно работење	12	(87,549)	(64,671)
Нето резултат од купување/продажба на играчи	13	2,379	(13,195)
Добивка (загуба) од продажба на основни средства	14	-	-
Финансиски приходи(расходи)-нето	15	(4,873)	(7,295)
Неоперативни приходи (расходи)-нето	16	-	-
Вкупно расходи		(189,782)	(238,453)
Добивка (загуба) пред оданочување		(135,573)	(136,184)
Данок на добивка (на непризнати расходи)	17	-	-
Добивка (загуба) за годината по оданочување		(135,573)	(136,184)
Дивиденди		-	-
Добивка (загуба) по дивиденди		-	-
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка		(135,573)	(136,184)

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

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК Вардар Скопје се усвоени од Одборот на Директори и се потпишани од:

Извршен Директор,

Самоил Симев



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

На 31 декември 2019

(во илјади Денари)

	Белешка	2019	2018
Тековни средства			
Пари и парични еквиваленти	18	5	3,179
Побарувања од трансфери на играчи	19	-	36,897
Побарувања од членки на групацијата и поврзани субјекти	20	3,961	37,533
Други побарувања	21	-	18,648
Даночни средства	22	2,580	1,499
Залихи	23	1,744	466
Останати тековни средства	24	22	-
Вкупно тековни средства		8,312	98,222
Не-тековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	25	6,684	7,836
Нематеријални средства	26	-	2
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	-	-
Вкупно не-тековни средства		6,684	7,838
Вкупно средства		14,996	106,060
Тековни обврски			
Пречекорувања на сметки во банки	32	-	-
Тековни обврски за позајмици и кредити	33	-	47,260
Обврски за трансфер на играчи	34	721	4,674
Обврски кон ФФМ	35	3,728	6,639
Обврски кон групацијата и поврзани субјекти	36	100,093	5,800
Обврски кон вработените	37	98,005	97,035
Обврски за даноци и придонеси кон вработени	38	31,164	21,323
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР	39	-	-
Други обврски за даноци	40	-	-
Краткорочни исправки	41	-	-
Останати тековни обврски	42	18,513	24,984
Вкупно тековни обврски		252,224	207,715
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		-	-

ФК Вардар АД, Скопје

Нето средства/обврски			(237,228)	(101,655)
Извештај за финансиската состојба (продолжува)				
Акционерска главнина	52			
Оснивачки капитал			1,538	1,538
Законска резерва			1,000	1,000
Останати резерви			512	512
Акумулирана добивка (загуба)			(240,278)	(104,705)
Вкупно акционерска главнина			(237,228)	(101,655)

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

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК Вардар Скопје се усвоени од Одборот на Директори и се потпишани од:

Извршен Директор,

Самоил Симев



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО АКЦИОНЕРСКАТА ГЛАВНИНА
За годината што завршува на 31 декември 2019
(Во илјади Денари)

	Оснивачки капитал	Законска резерва	Акумулирана добивка/ (загуба)	Останати резерви	ВКУПНО
На 01 јануари 2019 год.	1,538	1,000	(104,705)	512	(101,655)
Распоред на акумулирана добивка	-	-	-	-	-
Корекции на акумулирани добивки	-	-	-	-	-
Добивка(загуба) за периодот	-	-	(135,573)	-	(135,573)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
На 31 декември 2019 год.	1,538	1,000	(240,278)	512	(237,228)

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

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК Вардар Скопје се усвоени од Одборот на Директори и се потпишани од:

Извршен Директор,

Самоил Симев



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината што завршува на 31 декември 2019
(Во илјади Денари)

	2019	2018
Парични текови од оперативни активности		
Добивка пред оданочување	(135,573)	(136,184)
Данок на добивка	-	-
Корекции за:		
Исправка и отпис на побарувања	37,192	263
Амортизација	1,154	1,164
Нето приходи од спонзорства и донации	(9,382)	(36,185)
Нето приходи од продажба на играчи	(3,609)	(8,418)
Приход од камати	(6)	(436)
Расходи за камати	4,888	7,664
Кусоци	-	-
Неотпишана вредност на расходувани основни средства	-	-
Отпис на ситен инвентар	250	25
Неотпишана вредност на продадени основни средства	-	-
Отпис на обврски	(44,596)	(9,394)
Расходи за купување играчи	1,230	21,613
(Пораств)/опаѓање на залихи	(1,528)	398
(Пораств)/опаѓање на побарувања и други побарувања	50,816	(49,272)
Пораств/(опаѓање) на обврски кон добавувачи останати обврски	14,010	111,823
Платена камата	(4,888)	(7,664)
Платен данок на добивка	-	(20,102)
Нето готовина од оперативни активности	(90,042)	(124,705)
Парични текови од вложувачки (инвестициони) активности		
-Готовински прилив од продажба на регистрирани играчи	3,609	8,418
-Готовински одлив од купување регистрирани играчи	(1,184)	(15,736)
-Готовински прилив од продажба на основни средства	-	-
-Готовински одлив од набавка на основни средства	-	(26)
-Прилив по камати	6	436
-Готовински приливи (одливи)од останати вложувачки активности	-	-
-Готовински приливи (одливи)од останати вложувачки активности	-	-
Парични приливи(одливи) од вложувачки (инвестициони) активности	2,431	(6,908)
Парични текови од финансиски активности		
-Готовински прилив од заеми од акционери и поврзани субјекти	129,845	17,377
-Готовински одлив по заеми од акционери и поврзани субјекти	(7,530)	(17,377)
-Готовински прилив од заеми од финансиски институции	61,500	129,405
-Готовински одлив по заеми од финансиски институции	(108,760)	(31,015)
-Готовински прилив од зголемување на акционерски капитал	-	-
-Готовински прилив/(одлив) од спонзорства и донации – нето	9,382	36,185
-Готовински одлив од исплата на дивиденди на акционерите	-	-
-Готовински приливи (одливи) од финансиски активности по други основи	-	-
Парични приливи (одливи) од финансиски активности	84,437	134,575
Останати готовински приливи (одливи)	-	-
Нето пораст/ (опаѓање) на пари и парични еквиваленти	(3,174)	2,962
Пари и парични еквиваленти на почеток на годината	3,179	217
Пари и парични активности на крајот на годината	5	3,179

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи. Овие финансиски извештаи во име на АД ФК Вардар Скопје се усвоени од Одборот на Директори и се потпишани од:

Извршен Директор,
 Самоил Симев



БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2019

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ

АД ФК Вардар Скопје (во понатамошниот текст “Друштвото”) е акционерско друштво формирано на 20 јануари 2012 во Централниот Регистер на Република Северна Македонија, под деловоден број 30120120000963.

Друштвото е целосно поседувана подружница од страна на РК Вардар АД Скопје.

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 64 вработени и нема 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 АД Фудбалски клуб Вардар Скопје. со посебна грижа за тренинг и обука на младинските категории во Клубот.

Раководство:

Претседател на Клубот е Г-дин Мирко Спасески.

Извршен директор на Клубот е Г-дин Самоил Симев.

Членови на Одбор на директори се:

1. Давор Стојаноски,
2. Драгослав Кофиловски, и
3. Самоил Симев

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. 06-537/1 од 22.05.2012 му е пренесено на Друштвото од Здружението ФК Вардар 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.)

Основање и дејност (продолжува)

Постапка на лиценцирање

Во 2019 година Фудбалскиот клуб ФК Вардар АД Скопје, 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 Северна Македонија (“Службен весник на Република Македонија” бр.28/04, 84/05, 25/07, 87/08....239/18) 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 Северна 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 се подготвени и презентирани во согласност со одредбите на одделот 4.6 Финансиски критериуми од Правилникот за лиценцирање на клубови за учество во натпреварувања во организација на УЕФА (Правилник) донесен и усвоен од страна на ФФМ на 08 декември 2018 година.

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност, освен за финансиските средства расположливи за продажба како и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку такви постојат, кои се мерат по објективната 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 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 (види Белешка 2.18).

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година. Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски Денари. Денарот претставува презентациона и функционална валута, освен доколку не е поинаку наведено.

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 и расходите

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

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)

Признавање на приходите и расходите (продолжува)

Признавање на приходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Друштвото остварува приходи од спонзорство, приходи од УЕФА, трансфер на играчи, продажба на влезници за натпревари и друго (Белешки 3 до 8).

Признавање на расходите

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите, односно во периодот на нивното настанување.

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

2.4. 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.

2.5. 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 Северна 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.

2.6. Нетековни средства

Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на средствата изградени во сопствена режија се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)**Нетековни средства (продолжува)**

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 Извештајот за сеопфатната добивка во текот на финансискиот период во кој се јавуваат.

Депрецијацијата на недвижности, постројки и опрема се пресметува правопрпорционално, со цел да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Применети годишни стапки		2019
Компјутери		25%
Моторни возила		15%
Мебел и опрема		10% - 20%

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно, се корегираат на секој датум на известување. Кога е

идентитирираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираниот износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

Нематеријални средства*Трошоци за изградба на интернет страница*

Трошоците за изградба на интернет страница се капитализирани и последователно измерени според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација. Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Овие средства се амортизираат користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

Оштетување

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран период на употреба се проверуваат за постоење на можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, 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 неможно, за целата група на средства која генерира готовина.

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)

2.7. Данок на добивка

Трошокот за данок 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 Извештајот 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.

Раководството врши периодични проценки на позициите вклучени во даночните пријави во зависност од ситуациите во кои важечката даночна регулатива е предмет на толкување. Тоа воспоставува одредби, каде што е соодветно, врз основа на износите кои очекува да бидат платени на даночните органи.

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.

2.8. 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

2.9. 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 расположиви 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 Извештајот за финансиската состојба.

Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи и парични средства и еквиваленти.

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)

2.10. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите претставуваат износи од купувачи за 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.

Побарувањата од купувачи 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 според нивните оригинални услови на побарувања. 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.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните 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.

Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот Извештај за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки во извештајот за сеопфатна добивка.

2.11. Пари и парични еквиваленти

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

2.12. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Друштвото на датумите на известување се класифицирани во категоријата финансиски обврски по амортизирана набавна вредност и истите се состојат од обврски спрема добавувачи и позајмици.

Обврски спрема добавувачи

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 една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски

Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)

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 Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Финансиски обврски (продолжува)

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 Извештајот за финансиската состојба.

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

2.14. 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. 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 2019 година Друштвото нема класифицирани средства во оваа категорија.

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

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)

2.15. Надоместоци 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.

Надоместоци за вработените (продолжува)

Друштвото признава обврска и расход за износот кој што 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 пресмета и евидентира резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба

2.16. 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 надоместив 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 Извештајот за финансиската состојба

2.17. Претпоставка за континуитет (going concern concept)

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во деловното работење на Друштвото, која подразбира дека ентитетот ќе биде способен да ги реализира своите средства и да ги подмири своите обврски во нормалниот тек на деловното работење

Следниве показатели за финансиската состојба и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2019 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:

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)

Претпоставка за континуитет (продолжува)

- Друштвото искажа загуба од своето работење за деловната 2019 година во износ од 135,573 илјади денари и на датумот на известување акумулираните загуби изнесуваат 240,278 илјади денари. Дополнително, со состојба на 31 декември 2019 година тековните обврски ги надминуваат тековните побарувања на Друштвото за износ од 243,912 илјади денари, како и негативни парични текови од оперативни активности во износ од 90,042 илјади денари.
- Друштвото повремено се соочува со неможност за навремено подмирување на своите тековни обврски кон доверителите, позајмиците и вработените.
- Со состојба на 31 декември 2019 и последователно до датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, паричните средства се пласирани во домашни финансиски институции и истите се блокирани средства (Белешка 18 и 57).
- Согласно Решение од ФФМ од 09 мај 2019, година, Друштвото нема добиено лиценца за учество на натпреварувањата во организација на УЕФА за сезоната 2019/2020.

Друштвото континуирано користи значајна финансиска поддршка од основачот во форма на донации од Сопственикот на Матичното Друштво РК Вардар АД, Скопје, како и позајмици од Матичното Друштво РК Вардар АД, Скопје. Без продолжување на континуираната финансиска поддршка на основачот Друштвото и други извори на финансирање не ќе биде во состојба да обезбеди континуитет во деловните активности во иднина.

Раководството на Друштвото и сопственикот ги превземаат сите неопходни мерки во насока на одржливост и развој на деловните активности на Друштвото. Сопственикот на Матичното Друштво - РК Вардар АД, Скопје со своето писмо за поддршка ја изрази својата намера да продолжи со поддршката на Друштвото во период не пократок од 12 месеци од датумот на писмото.

Следниве мерки и активности, утврдени од страна на Раководството, кои тековно се реализираат или се планираат да бидат реализирани во краткорочен период – во тек на 2020 година, обезбедуваат соодветна основа за одржливоста и развојот на Друштвото: завршено прво место во Прва Македонска Фудбалска Лига, пласман во европски натпреварувања, приливи од УЕФА солидарност и продажба на играчи.

2.18. 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 Извештајот за финансиската состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. 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

2.19. Контролна страна

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

Преглед на значајни сметководствени политики (продолжува)

2.20. 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.

2.21. Настаните по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на Извештајот за финансиска состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по датумот на известување за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни

2.22. Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и да 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. Притоа, 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

2.23. 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 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 декември 2019	31 декември 2018
Продажба на влезници-државни натпревари	215	75
Продажба на влезници-УЕФА клубски натпревари	-	1,145
Продажба на влезници-сезонски билети	-	-
Продажба на влезници-членарина	-	-
Продажба на влезници-пријателски натпревари	-	-
	215	1,220

4. ПРИХОДИ ОД СПОНЗОРСТВА И РЕКЛАМИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Спонзорства и реклами-производни компании	9,321	2,415
Спонзорства и реклами-главен спонзор	61	33,770
Спонзорства и реклами-спонзор на стадион		
Спонзорства и реклами-билборди и рекламни паноа		
Спонзорства и реклами-останати		
	9,382	36,185

5. ПРИХОДИ ОД ПРЕНОСИ ВО РАДИО-ДИФУЗНА МРЕЖА (ТВ, Радио, Интернет)

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
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 декември 2019	31 декември 2018
Приходи од комерцијално работење-државен шампионат	-	-
Приходи од комерцијално работење-трговија	-	-
Приходи од комерцијално работење-користење објекти кога на нив не се одржуваат натпревари	-	-
	-	-

7. ПРИХОДИ ОД УЕФА НАТПРЕВАРИ ЗА СОЛИДАРНОСТ И НАГРАДИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Приходи од УЕФА натпревари- радиодифузни преноси, комерцијални и награди	-	54,941
Приходи од УЕФА натпревари- за солидарност	-	-
Приходи од УЕФА –за солидарност и награди, кога не можат да се разграничат	-	-
	-	54,941

Во текот на 2018 година, приходите од УЕФА во износ од 54,941 илјади Денари се по основ на учество на клубот во натпреварувањата од квалификациите на фудбалската Лига на шампиони.

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Субвенции, донации и други износи -добиеени од ФФМ	-	-
Субвенции, донации и други износи -добиеени од државни или општински органи	-	-
Донации- добиеени од неповрзани страни	-	-
Приходи од активности што не се поврзани со фудбалот	44,612	9,923
Приходи од исклучителни настани	-	-
Останати оперативни приходи /што не можат да се разграничат	-	-
	44,612	9,923

Останати приходи (продолжува)

Приходите од активности што не се поврзани со фудбалот вклучуваат:

	2019	2018
Приходи од продажба на основни средства (Белешка 25)	-	300
Приходи од отпис на обврски	44,596	9,394
Останати приходи	16	229
	44,612	9,923

Со состојба на 31 декември 2019, Друштвото согласно Одлуки изврши отпис на обврски од добавувачи во износ од 1,120 илјади денари (2018: 9,394 илјади денари) (Белешка 42), отпис на обврски за трансфери на играчи во износ од 2,089 илјади денари (Белешка 34), отпис на обврски за плати и придонеси во износ од 3,387 илјади денари (2018: 0 илјади денари) (Белешка 37 и 38) и отпис на позајмици од поврзана страна во износ од 38,000 илјади денари (2018: 0 илјади денари) (Белешка 36).

9. ТРОШОЦИ ЗА ПРОДАЖБА И МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Трошоци за продажба	-	-
Трошоци за канцелариски материјали	37	43
Трошоци за одржување хигиена	-	-
Други материјални трошоци	482	737
	519	780

10. ТРОШОЦИ ЗА НАДОМЕСТОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Нето плати за вработени – играчи	55,217	84,458
Надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - играчи	-	-
Придонеси, даноци и други надоместоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) – играчи	18,800	17,168
Останати трошоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) – играчи (отпремнини, jubилејни награди, регрес за год. одмор)	638	1,022
(I) Вкупно плати и надоместоци за вработени и ангажирани лица – играчи	74,655	102,648

Трошоци за надоместоци за вработени (продолжува)

Нето плати за вработени – останати	15,994	34,599
Надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - останати	39	3,278
Придонеси, даноци и други надоместоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - останати	7,346	10,754
Останати трошоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) – останати (отпремнини, јубилејни награди, регрес за год. одмор)	32	69
(II) Вкупно плати и надоместоци за вработени -останати	23,411	48,700
ВКУПНО (I)+(II)	98,066	151,348

11. ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА, ДЕПРЕЦИЈАЦИЈА И ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Депрецијација на основни (материјални) средства	1,152	1,161
Амортизација на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)	2	3
Обезвреднување на материјални средства	-	-
Обезвреднување на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)	-	-
	1,154	1,164

12. ДРУГИ ТРОШОЦИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Трошоци за одржување натпревари	21,561	35,740
Трошоци за спонзорство и реклама	-	-
Трошоци за комерцијални активности	-	2,672
Трошоци за објекти и опрема	1,924	-
Трошоци за активности што не се поврзани со фудбал	63,639	21,140
Трошоци за исклучителни настани	-	-
Останати оперативни трошоци што не можат да се разграничат	425	5,119
	87,549	64,671

Други трошоци од оперативно работење (продолжува)

Трошоците за одржување натпревари се состојат од

	2019	2018
Хотелско сместување	13,777	19,764
Наеми	4,126	6,929
Трошоци за превоз и службени патувања	2,360	6,811
Членарини, лиценци и регистрации	-	31
Останато	1,298	2,205
	21,561	35,740

Трошоците за активности кои не се поврзани со фудбал се како што следи:

	2019	2018
Вредносно усогласување на побарувања (Белешка 19 и 21)	37,192	263
Трошок за судски спорови	18,622	-
Казни и пенали	2,399	12,081
Адвок.нотарски, сметковод.и останати интелект.услуги	1,497	1,812
Медицински услуги	1,085	1,207
Репрезентација	1,028	2,289
Режиски трошоци	695	928
Отпис на ситен инвентар	250	25
Трошоци за платен промет	106	190
Премии за осигурување	83	107
Трошоци за проекти	-	1,106
Останати трошоци	682	1,132
	63,639	21,140

Во текот на 2019 година, трошоците за судски спорови во износ од 18,622 илјади денари се однесуваат на платени казни согласно одлуки на УЕФА за Мустафа Куајнор во износ од 6,935 илјади денари и Николас Херанс во износ од 11,687 илјади денари.

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

		Во илјади Денари	
		31 декември 2019	31 декември 2018
Трошок за купување на регистрација на играчи и отстапување		1,230	21,613
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)		(3,609)	(8,418)
		(2,379)	13,195

Во текот на 2019 година, Друштвото оствари приходи од регистрирање на играч во износ од 3,609 илјади денари кои се однесуваат на трансфери на играчи во домашни и странски клубови (2018: 8,418 илјади денари).

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

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
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
		2019	2018
Трошоци од камати		(4,888)	(7,664)
Приходи од камати		6	436
Позитивни курсни разлики		77	18
Негативни курсни разлики		(68)	(85)
		(4,873)	(7,295)

16. НЕТО-НЕОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ (ТРОШОЦИ)

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Останати неоперативни приходи		-	-
Останати неоперативни трошоци		-	-
		-	-

17. ДАНОК НА ДОБИВКА (НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ)

		Во илјади Денари	
		31	31
		Декември	декември
		2019	2018
Добивка (загуба) пред оданочување		(135,573)	(136,184)
Данок по даночна стапка од 10% (2019: 10%)		-	-
Данок на непризнати расходи		108,237	126,080
		-	-

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Парични средства во банки (МКД)		5	3,179
Парични средства во банки (девизи)		-	-
Парични средства во каса (МКД)		-	-
Парични средства во каса (девизи)		-	-
		<u>5</u>	<u>3,179</u>

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018, паричните средства се пласирани во домашни финансиски институции и истите се блокирани средства.

19. ПОБАРУВАЊА ОД ТРАНСФЕРИ НА ИГРАЧИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Побарувања од трансфери на играчи		-	36,897
		<u>-</u>	<u>36,897</u>

Со состојба на 31 декември 2018 побарувањата од трансфери на играчи се побарувања од Al Gharafa Sports Club за трансфер на еден играч за кои што Друштвото има поведено судски спор. Во текот на 2019 година, Друштвото ги отпиша овие побарувања во износ од 36,891 илјади денари и ги призна во тековните расходи (Белешка 12 и 21) и призна расходи од курсни разлики во износ од 6 илјади денари.

20. ПОБАРУВАЊА ОД ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Побарувања од членки на групацијата		-	-
Побарувања од поврзани субјекти		3,961	37,533
		<u>3,961</u>	<u>37,533</u>

Со состојба на 31 декември 2019 година, во вкупниот износ на побарувања од поврзани субјекти од 3,961 илјади денари, вклучени се дадени позајмици на поврзани субјекти во износ од 3,505 илјади денари (2018: 37,289 илјади денари) обелоденети во Белешка 54.

**21. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И
ДРУГИ ПОБАРУВАЊА**

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Побарување од купувачи		-	18,390
Други побарувања		-	258
АВР		-	-
		-	18,648

Во текот на 2019 година, Друштвото отпиша побарувања од купувачи во износ од од 301 илјада денарии (2018: 263 илјади денари) и ги призна во тековните расходи (Белешка 12 и 19).

22. ДАНОЧНИ СРЕДСТВА

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Побарување за повеќе платен ДДВ		516	126
Побарување за ДД		2,064	1,373
Побарување за персонален данок		-	-
		2,580	1,499

23. ЗАЛИХИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Залихи на материјали		-	-
Залихи на ситен инвентар		-	-
Ситен инвентар во употреба		3,545	2,181
Исправка вредност на ситен инвентар во употреба		(1,801)	(1,715)
Залиха на трговска стока		-	-
		1,744	466

24. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Останати тековни средства		22	-
		22	-

25. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ, ОПРЕМА

Во илјади Денари

	Градежни објекти	Опрема за стадион, друга опрема, мебел	Инвестиции во тек	Вложување во туѓи објекти	ВКУПНО
Набавна вредност					
Состојба, 01 јануари 2019	-	4,147	-	7,711	11,858
Нови набавки	-	-	-	-	-
Превземени нето средства (Бел.2.13)		-	-	-	-
Донација	-	-	-	-	-
Продажба/расходување	-	(338)	-	-	(338)
Состојба, 31 декември 2019	-	3,809	-	7,711	11,520
Акумулирана депрецијација					
Состојба, 01 јануари 2019	-	1,133	-	2,889	4,022
Трошок за периодот	-	381	-	771	1,152
Продажба/расходување	-	(338)	-	-	(338)-
Состојба, 31 декември 2019	-	1,176	-	3,660	4,836
Сметководствена вредност					
31 декември 2019	-	2,633	-	4,051	6,684
31 декември 2018	-	3,014		4,822	7,836

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година вложувањата во туѓи објекти во износ од 4,822 илјади денари се состојат од вложувања во фудбалски терен земен под наем од Општина Аеродром

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018, Друштвото нема дадено средства под хипотека или залог.

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

		Во илјади Денари	
		Нематеријални средства	ВКУПНО
Набавна вредност			
Состојба, 01 јануари 2019		13	13
Нови набавки		-	-
Превземени средства нето (Бел.2.13)		-	-
Донација		-	-
Продажба/трансфер		-	-
Состојба, 31 декември 2019		13	13
Акумулирана амортизација			
Состојба, 01 јануари 2019		11	11
Трошок за периодот		2	2
Состојба, 31 декември 2019		13	13
Сметководствена вредност на 31 декември 2019		-	-

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018, Друштвото нема дадено средства под хипотека или залог, ниту пак има средства за кои има утврдено рестрикција во нивно користење.

27. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА ОД ТРАНСФЕР НА ИГРАЧИ

		Во илјади Денари	
		31 декември 2019	31 декември 2018
Долгорочно побарување од трансфер на играчи		-	-
		-	-

28. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА ОД ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈАТА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

		Во илјади Денари	
		31 декември 2019	31 декември 2018
Долгорочни побарувања од членки на Групацијата		-	-
Долгорочни побарувања од поврзани субјекти		-	-
		-	-

**29. ДОЛГОРОЧНИ ДАНОЧНИ ПОБАРУВАЊА
(ДАНОЧНИ СРЕДСТВА)**

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Долгорочни даночни средства		-	-
		-	-

30. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Вложување во подружница/ придружно прет.		-	-
Вложување во хартии од вредност расположиви за продажба		-	-
Останати вложувања		-	-
		-	-

31. ОСТАНАТИ НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Останати нетековни средства		-	-
		-	-
		-	-

32. ПРЕЧЕКОРУВАЊА НА СМЕТКИ ВО БАНКИ

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2019	2018
Тековна обврска за пречекорување на сметки во банки (кредитни картички, дозволен лимит итн.)		-	-
		-	-

33. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ПОЗАЈМИЦИ И КРЕДИТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Тековни обврски за заеми и кредити	-	47,260
	<u>-</u>	<u>47,260</u>

Во текот на 2018 година Друштвото склучи Договор за рамковен револвинг кредит- лимит 02-100-1717/18.05.2018 со една домашна финансиска институција на износ од 3,000,000 Евра со рок на доспевање до 18 мај 2019 година.

34. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ТРАНСФЕРИ НА ИГРАЧИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Тековна обврска за трансфери на играчи	721	4,674
	<u>721</u>	<u>4,674</u>

Во текот на 2019 година, Друштвото отпиша дел од обврските за трансфери на играчи износ од 2,089 илјади денари признати во рамките на тековните приходи (Белешка 8).

35. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ФФМ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Тековна обврска кон ФФМ	3,728	6,639
	<u>3,728</u>	<u>6,639</u>

36. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Тековна обврска кон членки на Групацијата и кон поврзани субјекти	100,093	5,800
	<u>100,093</u>	<u>5,800</u>

Тековни обврски кон членки на групација и поврзани субјекти (продолжува)

Со состојба на 31.12.2019, во обврските кон поврзани субјекти, вклучени се обврски за позајмици во вкупен износ од 84,315 илјади денари (2018: 0 илјади денари) и тоа од едно физчко лице во износ од 84,218 илјади денари и од правни лица во износ од 97 илјади денари. Во текот на 2019 година, Друштвото отпиша дел од позајмиците од една поврзана страна во износ од 38,000 илјади денари признати во рамките на тековните приходи (Белешка 8).

37. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Тековни обврски кон вработените за нето плати -играчи	76,767	79,848
Тековни обврски кон вработените за нето плата-останати	21,235	16,978
Тековни обврски кон ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.) за надоместоци	3	209
	98,005	97,035

Во текот на 2019 година, Друштвото отпиша дел од обврските за нето плата од двајца вработени во вкупен износ од 2,810 илјади денари признати во рамките на тековните приходи (Белешка 8).

38. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ ОД ПЛАТА

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Обврска за даноци на плата за вработени-играчи	13,228	8,711
Обврска за даноци на плата за вработени-останати	2,755	1,668
Обврска за даноци на надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.)	102	573
Обврски за придонеси за плати	15,079	10,371
	31,164	21,323

Во текот на 2019 година, Друштвото отпиша дел од обврските за даноци и придонеси за плата од двајца вработени во износ од 577 илјади денари признати во рамките на тековните приходи (Белешка 8).

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

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР	-	-
	-	-

40. ДРУГИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Тековни обврски за даноци	-	-
	-	-

41. КРАТКОРОЧНИ (ТЕКОВНИ) ИСПРАВКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Обврски за тековни исправки	-	-
	-	-

42. ДРУГИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Други тековни обврски	18,513	24,984
		-
	18,513	24,984

Во текот на 2019 година, Друштвото отпиша дел од своите обврски кон добавсвачите во износ од 1,120 илјади денари признати во рамките на тековните приходи (Белешка 8).

43. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПОЗАЈМИЦИ И КРЕДИТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Обврска за долгорочни кредити од банки:	-	-
-		
-		
Обврска за долгорочни позајмици од:	-	-
-		
-		
	-	-

44. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ТРАНСФЕРИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Долгорочна обврска за трансфер на играчи	-	-
	-	-

45. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Долгорочна обврска кон членки на Групацијата	-	-
Долгорочна обврска кон поврзани субјекти		
	-	-

46. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
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 2019	31 декември 2018
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 2019	31 декември 2018
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР	-	-

49. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Долгорочна обврски за даноци	-	-
	-	-

50. ДОЛГОРОЧНИ ИСПРАВКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Долгорочни исправки	-	-
	-	-
	-	-

51. ДРУГИ НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2019	31 декември 2018
Други нетековни обврски	-	-
	-	-

52. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА**Акционерски капитал(Уплатен)**

Акционерскиот капитал (уплатен) на Друштвото изнесува ЕУР 25,000 односно Ден 1,537,500 на ден на основање, со вкупен број на акции 100 со поединечна номинална вредност од ЕУР 250/акција (Ден 15,375/акција).

Акционер	Акции Денари	Акции ЕУР	% во акционерска главнина
Ракометен Клуб Вардар АД Скопје	1,537,500	25,000	100%
Вкупно:			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.

Сопственичка Главнина (продолжува)**Законски резерви**

Со состојба на 31 декември 2019 година, резервите во износ од 512 илјади денари (2018: 512 илјади денари) се однесуваат на законски резерви.

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.

Анализата на старосната структура на побарувања од трансфери на играчи, побарувања од членки на групацијата и поврзани субјекти и побарувања од купувачите со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година е како што следи:

	Побарувања од поврзани субјекти	Побарувања за трансфери	Побарувања од купувачи	Вкупно
31 декември 2019				
Недоспеани	3,522	-	-	3,522
До 30 дена	55	-	-	55
Од 30 до 90 дена	106	-	-	106
Од 90 до 365 дена	28	-	-	28
Над 1 година	250	-	-	250
	3,961	-	-	3,961
Намалено: резервирање поради оштетување	-	-	-	-
	3,961	-	-	3,961

Управување со финансиски ризик (продолжува)

31 декември 2018	Побарувања од поврзани субјекти	Побарувања за трансфери	Побарувања од купувачи	Вкупно
Недоспеани	37,105	-	18,331	55,436
До 30 дена	178	-	-	178
Од 30 до 90 дена	-	-	-	-
Од 90 до 365 дена	-	-	16	16
Над 1 година	250	36,897	43	37,190
	37,533	36,897	18,390	92,820
Намалено: резервирање поради оштетување	-	-	-	-
	37,533	36,897	18,390	92,820

Ризик од ликвидност

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

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.

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 2019 година се прикажани како што следи:

	2019	2018
Сопственик на Матичното Друштво		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	8,137
-Обврски	-	-
-Приоди од спонзорство	61	33,770
-Набавки	-	-
-Добиени позајмици	(84,218)	-
Клучен раководен кадар		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	-	(446)
-Продажби	-	-
-Краткорочни користи за плати и надомести	(637)	(845)
АД РК Вардар, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	26,091
-Обврски	(1,743)	(9)
-Продажби	38,058	19
-Набавки – ситен инвентар	(1,528)	(3,794)
-Добиени позајмици	(73)	-
Балкан Груп Констракшн Доо, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	2,877	2,877
-Обврски	-	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-
Спортски центар Јане Сандански Дооел, Скопје		
-Побарувања	206	-
-Побарувања за дадени позајмици	450	-
-Обврски	-	(167)
-Продажби	215	-
-Набавки	(88)	(1,454)
-Добиени позајмици	-	-

Трансакции со поврзани субјекти (продолжува)	2019	2018
СИС Травел Доо, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	(847)	(116)
-Продажби	-	-
-Набавки	(731)	(588)
-Побарувања	-	-
Тренинг камп Вардар Доо, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	(10,766)	(4,561)
-Продажби	-	3
-Набавки	(9,139)	(10,681)
СИС Балкан Дооел, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	(1,439)	(366)
-Продажби	-	-
-Набавки	(1,102)	(1,485)
СИС Авиатион Дооел, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	-	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-
СИС Балкан Инвест Груп Дооел, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	-	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-
-Добиени позајмици	(24)	-
Тенис Парк Дооел, Скопје		
-Побарувања	250	250
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	-	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-
СИС Инвест Груп Дооел, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	(580)	(580)
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-

Трансакции со поврзани субјекти (продолжува)	2019	2018
Фудбалска Академија Вардар		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	178	178
-Обврски	-	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-
Бет Сити Доел, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	-	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-
Бет Сити Интернационал		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	(402)	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-
СИС Хоспитал Доел, Скопје		
-Побарувања	-	-
-Побарувања за дадени позајмици	-	-
-Обврски	-	-
-Продажби	-	-
-Набавки	-	-

55. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Данок

Документацијата на Друштвото не била предмет на даночна контрола за 2019 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.

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2019, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат 3,679 илјади денари (2018: 16,729 илјади денари). На датумот на овие поединечни финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови.

Капитални обврски

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

56. НАСТАНИ ПОСЛЕ БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

По 31 декември 2019 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, следните настани се од материјално значење за објавување во овие финансиски извештаи:

- До денот на одобрување на овие финансиски извештаи, паричните средства во една домашна банка сеуште се блокирани (Белешка 18).
- Во текот на месеците февруари и март 2020 година, Европа беше погодена од пандемија на вирусот КОВИД-19 кој ја зафати и територијата на Република Северна Македонија. Владата на Република Северна Македонија, прогласи вонредна состојба на 18 март 2020 година со цел да се искористат сите расположливи ресурси за спречување на пандемијата. Со мерките кои се преземаат во светот и Република Северна Македонија, се ограничуваат движењето на населението и трговијата. Овие ограничувања имаат значајно влијание врз работењето на Друштвото, односно Друштвото не е во можност да ја извршува својата дејност и платата на вработените почнувајќи од 17 март 2020 година е намалена за 50% по вработен. На датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, Раководството на Друштвото оценува дека работењето и финансиската состојба на Друштвото се материјално променети како резултат на кризата.

Друштвото во исто време презема чекори, за да ги амортизира претстојните влијанија предизвикани од пандемијата, со внимателно планирање на својата ликвидност и прилагодување на ново настанатите услови во домашната и светската економија. 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 РМ“ бр. 90/2020) и Уредба со законска сила за нејзино изменување („Службен весник на РМ“ бр. 94/2020), Друштвото на 07 април 2020 година 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.

Раководството на Друштвото смета дека појавата на КОВИД-19 е некорективен настан по периодот на известување.

57. ДРУГИ ОБЕЛОДЕНУВАЊА

Нема.