

АД ФК СИЛЕКС

**Финансиски извештаи
за годината што завршува на
31 декември 2023 година и
Извештај на независните ревизори**

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независните ревизори	i-ii
Финансиски преглед од страна на раководството	3
Извештај за сеопфатна добивка	4
Извештај за финансиска состојба	5-6
Извештај за промените во сопственичка главнина	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-28



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите и раководството на АД ФК СИЛЕКС

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи (стр. 1 до 32) на АД ФК СИЛЕКС (во понатамошниот текст “Друштвото”), што се состојат од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2023 година, Извештај за сеопфатна 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 кои се применуваат во Р.Македонија. 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 сèвкупното 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.

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД ФК СИЛЕКС, на ден 31 декември 2023 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 2023 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 31.12.2023, 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).

Наше мислење е дека, историските финансиски информации изнесени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31.12.2023, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и поединечните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31.12.2023 година.

Друштво за ревизија
ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО
Управител
Кирил Андоновски

Овластен Ревизор,
Тина Нешовска

31.03.2024 година

ФИНАНСИСКИ ПРЕГЛЕД ОД СТРАНА НА РАКОВОДСТВОТО (ИЗВЕШТАЈ НА ДИРЕКТОРИТЕ)

Во текот на 2023 година, ФК СИЛЕКС АД КРАТОВО работеше во согласност со утврдените стратешки цели на Клубот, кои се засноваат пред сè на развој на младински категории и создавање на стабилен тим кој ќе може успешно да се натпреварува во Првата Лига организирана од страна на ФФМ, а со тоа и излез во Европа. Тенденцијата на Клубот и за оваа натпреварувачка година е обезбедување на настап во Европа и успешно претставување.

Друштвото во периодот од 01.01.2023 до 31.12.2023 година, вкупните свои активности ги насочи кон оставување на основната и стратешка цел на клубот преку одржување на ликвидност со поддршка од главниот спонзор ТВ Сител и со поддршка на својот основач СИЛЕКС АД КРАТОВО. Оваа година како резултат на настапот на Клубот во Европа се обезбедија и дополнителни средства од УЕФА, кои се насочија кон развој пред сè на младинскиот фудбал.

Главните приходи на Клубот и во оваа година, се по основ на донации од ТВ Сител и од приходи од реклами од својот основач СИЛЕКС АД КРАТОВО и СИЛКРАТ ДООЕЛ, кои се потребни за одржување на стабилна ликвидност на Клубот и успешно натпреварување во Првата Лига.

Од остварениот финансиски резултат, Одборот на директори цени дека успешно се остварени зацртаните стратешки цели за 2023 година, односно дека Клубот успешно се натпреварува во Втората Лига и има стабилна финансиска и ликвидна кондиција, односно редовно исплатува плати на играчите.

И во 2023 година, ФК СИЛЕКС АД КРАТОВО, очекува поддршка од главните спонзори и финансиери односно од ТВ Сител и Силекс Ад Кратово, во остварување на зацртаните цели на клубот, во проширување на својата основна дејност, постигнување на подобри економски резултати и одржување на финансиската ликвидност и стабилност на Клубот.

Фудбалски Клуб СИЛЕКС АД Кратово
Извршен директор,

Драган Иванов

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината што завршува на 31 декември 2023
(во илјади Денари)

	Белешка	2023	2022
Приходи			
Приходи од продажба на влезници	3		
Приходи од спонзорство и реклама	4	8,160	8,160
Приходи од преноси во радио-дифузна мрежа	5		
Приходи од комерцијални активности	6		
Приходи од УЕФА за солидарност и награди	7		4,132
Останати оперативни приходи	8	60,345	39,709
Вкупни приходи		68,506	52,001
Расходи			
Трошоци за продажбата и материјални трошоци	9	1,458	757
Трошоци за надоместоци на вработени	10	44,626	34,044
Депрецијација, амортизација и обезвреднување	11	0	0
Останати трошоци од оперативно работење	12	20,614	16,868
Нето резултат од купување/продажба на играчи	13		
Добивка (загуба) од продажба на основни средства	14		
Финансиски приходи(расходи)-нето	15	(43)	18
Неоперативни приходи (расходи)-нето	16		
Вкупно расходи		66,741	51,686
Добивка (загуба) пред оданочување		1,764	315
Данок на добивка (на непризнати расходи)	17	1,556	56
Добивка (загуба) за годината по оданочување		208	259
Дивиденди			
Добивка(загуба) по дивиденди			
Останата сеопфатна добивка			
Вкупна сеопфатна добивка		208	259

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК СИЛЕКС се усвоени од ОД и се потпишани од:

Извршен директор,

Драган Иванов

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
На 31 декември 2023
(во илјади Денари)

	Белешка	2023	2022
Тековни средства			
Пари и парични еквиваленти	18	96	967
Побарувања од трансфери на играчи	19		
Побарувања од членки на групацијата и поврзани субјекти	20	568	204
Други побарувања	21	15,710	22,267
Даночни средства	22	1,134	1089
Залихи	23	2,339	2,599
Останати тековни средства	24	0	0
Вкупно тековни средства		19,847	27,126
Не-тековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	25		0
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		
Вкупно не-тековни средства			0
		19,847	27,126
Вкупно средства			
Тековни обврски			
Пречекорувања на сметки во банки	32		
Тековни обврски за позајмици и кредити	33	662	0
Обврски за трансфер на играчи	34	0	0
Обврски кон групацијата и поврзани субјекти	35		
Обврски кон вработените	36	1,386	1,635
Обврски за даноци и придонеси кон вработени	37	663	771
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР	38		
Други обврски за даноци	39	1,606	50
Краткорочни исправки	40		
Останати тековни обврски	41	697	10,046
Вкупно тековни обврски		5,015	12,502
Нетековни обврски			
Обврски за долгорочни позајмици и кредити	42		

Долгорочни обврски за трансфери на играчи	43			
Долгорочни обврски кон групацијата и поврзани субјекти	44			
Долгорочни обврски кон вработените	45			
Долгорочни обврски за даноци и придонеси кон вработени	46			
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР	47		-	-
Други долгорочни обврски за даноци	48			
Долгорочни исправки	49			
Останати нетековни обврски	50			
Вкупно нетековни обврски			-	
Нето средства/обврски			14,832	14,624
Акционерска главнина	51		1,611	1,612
Оснивачки капитал			1,612	1,612
Законска резерва			220	220
Останати резерви				
Акумулирана добивка (загуба)			13,000	12,792
Вкупно акционерска главнина			14,832	14,624

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

Овие финансиски извештаи во име на АД ФК СИЛЕКС се усвоени од ОД и потпишани од:

Извршен директор,
Драган Иванов

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНЕТЕ ВО АКЦИОНЕРСКАТА ГЛАВНИНА
За годината што завршува на 31 декември 2023
(Во илјади Денари)

за период		01.01. до	31.12.2023			
				(во илјада денари)		
ОПИС		Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулир. Добивка	Акумулир. Загуба	ВКУПНО
Почетно салдо	01.01.2023	1,612	220	12,792	-	14,624
Нова емисија		-	-	-	-	0
Добивки и загуби непризанени во билансот на успех		-	-	-	-	0
Корекција на акумулирана добивка		-	0	208	-	208
Откуп на сопствени акции (удели)		-	-	-	-	0
Нето добивка (загуба) за финансиската година		-	-	0	-	0
Салдо на	31.12.2023	1,612	220	13,000	-	14,832

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

Овие финансиски извештаи во име на Друштвото се усвоени од ОД и потпишани од:

Извршен директор,

Драган Иванов

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината што завршува на 31 декември 2023

(Во илјади Денари)

	2023	2022
А.Готовински текови од деловни активности	(870)	672
Нето добивка/загуба по оданочување	208	259
Амортизација	0	0
Зголемување/намалување на залихи	259	(308)
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	6,193	(5,677)
Зголемување/намалување на останати побарувања	(44)	(99)
Зголемување/намалување на краткорочни обврски	(7,487)	6,497
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	-	-
Отписи и кусоци (вишоци)	-	-
Б.Готовински текови од инвестициони активности	0	0
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	0	0
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	0	0
Зголемувања/намалувања на долгорочни побарувања	0	0
Зголемувања/намалувања на краткорочни финансиски вложувања	0	0
В.Готовински текови од финансиски активности	0	0
Зголемување на капиталот		
Зголемување/намалување на долгорочни кредити		
Стекнување на малцински интереси		
Исплатена дивиденда		
Откуп/продажба на сопствени акции	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	(870)	672
Парични средства на почетокот на годината	967	294
Парични средства на крајот на годината	96	967

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

Овие финансиски извештаи во име на Друштвото се усвоени од ОД и потпишани од:

Извршен директор,

Драган Иванов

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ

АД ФК СИЛЕКС (во понатамошниот текст “Друштвото”) е акционерско друштво со формирано на 23.07.2012 година во Централниот Регистер на Република Македонија, под деловоден број 3102012000276.

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 35 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 СИЛЕКС, со посебна грижа за тренинг и обука на младинските категории во Клубот.

Раководство:

Одбор на директори:

Извршен директор на Клубот е Г-дин Драган Иванов.

1. Мите Андоновски, претседател на одбор на директори од Кратово
2. Добре Иванов, член од Кратово
3. Драган Иванов, член од Кратово

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.0302-80/8 му е пренесено на Друштвото од Здружението ФК СИЛЕКС 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 2023

Постапка на лиценцирање

Во 2022 година АД Фудбалскиот клуб СИЛЕКС, 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2023

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

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		2023
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 01.01.2009 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 2023 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 2023

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:

- а) Износ на трансферот кој треба да се плати за обезбедување на регистрацијата;
- б) Даноци за обврската за трансфер;
- в) 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.

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

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 2023	31 декември 2022
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 декември 2023	31 декември 2022
Спонзорства и реклами-производни компании		
Спонзорства и реклами-главен спонзор		
Спонзорства и реклами-спонзор на стадион*	8,160	8,160
Спонзорства и реклами-билборди и рекламни паноа		
Спонзорства и реклами-останати		
	8,160	8,160

*Спонзорства и реклами-спонзор на стадион се однесуваат на договор за реклама на стадион со Силкрат

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

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

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
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 2023	31 декември 2022
Приходи од комерцијално работење-државен шампионат		
Приходи од комерцијално работење-трговија		38,250
Приходи од комерцијално работење-користење објекти кога на нив не се одржуваат натпревари		
		38,250

7. ПРИХОДИ ОД УЕФА НАТПРЕВАРИ ЗА СОЛИДАРНОСТ И НАГРАДИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи од УЕФА натпревари- радиодифузни преноси, комерцијални и награди		
Приходи од УЕФА натпревари- за солидарност		4,132
Приходи од УЕФА –за солидарност и награди, кога не можат да се разграничат		
		4,132

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2023	2022
Субвенции, донации и други износи -добиеени од ФФМ		
Субвенции, донации и други износи -добиеени од државни или општински органи		
Донации- добиени од неповрзани страни	59,881	38,250
Приходи од активности што не се поврзани со фудбалот		
Приходи од исклучителни настани		
Останати оперативни приходи /што не можат да се разграничат	464	1,459
	464	1,459

Донациите во износ од 59,881 илјади денари се по основ на договор за донација добиени од ТВ СИТЕЛ во износ од 56,781 илјади денари
СИЛПЕН СТ во износ од 3,100 илјади денари

9. ТРОШОЦИ ЗА ПРОДАЖБА И МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2023	2022
Трошоци за продажба		
Трошоци за канцелариски материјали	943	156
Трошоци за одржување хигиена		
Други материјални трошоци	515	601
	1,458	757

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

10. ТРОШОЦИ ЗА НАДОМЕСТОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

		Во илјади Денари	
		31 декември 2023	31 декември 2022
Нето плати за вработени – играчи		13,229	12,709
Надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - играчи			0
Придонеси, даноци и други надоместоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - играчи			
Останати трошоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) – играчи (отпремнини, јубилејни награди, регрес за год. одмор)		31,397	21,334
(I) Вкупно плати и надоместоци за вработени и ангажирани лица – играчи		44,626	34,044
Нето плати за вработени – останати			
Надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - останати			
Придонеси, даноци и други надоместоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) - останати			
Останати трошоци за вработени и ангажирани лица (со договор на дело, авторски права итн.) – останати (отпремнини, јубилејни награди, регрес за год. одмор)			
(II) Вкупно плати и надоместоци за вработени -останати			
ВКУПНО (I)+(II)		44,626	34,044

11. ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА, ДЕПРЕЦИЈАЦИЈА И ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ

		Во илјади Денари	
		31 декември 2023	31 декември 2022
Депрецијација на основни (материјални) средства			
Амортизација на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)			
Обезвреднување на материјални средства			
Обезвреднување на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)			

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

12. ДРУГИ ТРОШОЦИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Трошоци за одржување натпревари*		
Трошоци за спонзорство и реклама		
Трошоци за комерцијални активности	20,614	16,868
Трошоци за објекти и опрема		
Трошоци за активности што не се поврзани со фудбал		
Трошоци за исклучителни настани		
Останати оперативни трошоци што не можат да се разграничат		
	20,614	16,868

*Трошоците за одржување на натпревари ги вклучуваат следниве конта на расходи: ПТТ 1, Одржување 25, Здравствени услуги 1, Комунални услуги 15, Услуги од надворешни правни и физички лица 3,659, Канцелариски и административни 4, Репрезентација 167, Останати нематеријални трошоци 2,833, Казни и осигурување 200, провизии и останати расходи во износ од 13,709.

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

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Добивка од нематеријални фиксни средства дадени на располагање (регистрација на играчи)		
Загуба од нематеријални фиксни средства дадени на располагање (регистрација на играчи)		
Трошок за купување на регистрација на играчи (вклучувајќи и провизии - трошоци за агенти и отстапување)		
Приход од регистрација на играчи дадени на располагање (вклучително и приход од отстапување)		

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

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Капитална добивка од продажба на материјални средства (основни)		
Капитална загуба од продажба на нематеријални средства (софтвер, патенти, лиценци итн.)		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

15. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (ТРОШОЦИ)-НЕТО

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2023	2022
Трошоци од камати		(34)	
Приходи од камати			18
Позитивни курсни разлики		1	
Негативни курсни разлики		(10)	
		(43)	18

16. НЕТО-НЕОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ (ТРОШОЦИ)

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2023	2022
Останати неоперативни приходи			
Останати неоперативни трошоци			

17. ДАНОК НА ДОБИВКА (НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ)

		Во илјади Денари	
		31	31
		декември	декември
		2023	2022
Добивка (загуба) пред оданочување		1,764	315
Данок по даночна стапка од 10% (2022: 10%)		(176)	(32)
Данок на непризнати расходи		(1,380)	(25)
		1,556	56

Според измените на Законот за данок на добивка што се применуваат од 2009 година што се применуваат и во 2023 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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

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 декември 2023	31 декември 2022
Парични средства во банки (МКД)		96	961
Парични средства во банки (девизи)			5
Парични средства во каса (МКД)			
Парични средства во каса (девизи)			
		96	967

19. ПОБАРУВАЊА ОД ТРАНСФЕРИ НА ИГРАЧИ

		Во илјади Денари	
		31 декември 2023	31 декември 2022
Побарувања од трансфери на играчи			

**20. ПОБАРУВАЊА ОД ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И
ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ**

		Во илјади Денари	
		31 декември 2023	31 декември 2022
Побарувања од членки на групацијата*		568	204
Побарувања од поврзани субјекти			
		568	204

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

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

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Побарување од купувачи-Силекс АД		0
Други побарувања*	15,710	22,267
АВР		
	15,710	22,267

*Другите побарувања во износ од 15,710 илјади денари се по основ на дадена позајмица на Силкрат во износ од 3,617 илјади денари, Сител Дооел во износ од 5,586 илјади денари, Силпен СТ Дооел во износ од 5,574 илјади денари, и аванс за Мулти Спорт Груп ДОО во износ од 933 илјади денари.

22. ДАНОЧНИ СРЕДСТВА

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Побарување за повеќе платен ДДВ	10	10
Побарување за ДД	1,124	1,079
Побарување за персонален данок		
	1,134	1,089

23. ЗАЛИХИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Залихи на материјали		
Залихи на ситен инвентар		
Ситен инвентар во употреба	2,339	2,599
Исправка вредност на ситен инвентар во употреба		
Залиха на трговска стока		
	2,339	2,599

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

24. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Останати тековни средства		

25. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ, ОПРЕМА

	Во илјади Денари			
	Градежни објекти	Опрема за стадион, друга опрема, мебел	Инвестиции во тек	ВКУПНО
Набавна вредност				
Состојба, 01 јануари 2023		83		83
Нови набавки				
Превземени нето средства (Бел.2.13)				
Донација				
Продажба/расходување				
Состојба, 31 декември 2023		83		83
Акумулирана депресијација				
Состојба, 01 јануари 2023		83		83
Трошок за периодот				
Состојба, 31 декември 2023		83		83
Сметководствена вредност на 31 декември 2023		0		0

Друштвото нема дадено средства под хипотека или залог

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Во илјади Денари			
	Нематеријални средства		ВКУПНО	
Набавна вредност				
Состојба, 01 јануари 2023				
Нови набавки				
Превземени средства нето (Бел.2.13)				
Донација				
Продажба/трансфер				
Состојба, 31 декември 2023				
Акумулирана амортизација				
Состојба, 01 јануари 2023				
Трошок за периодот				
Состојба, 31 декември 2023				
Сметководствена вредност на 31 декември 2023				

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 2023		31 декември 2022	
Долгорочно побарување од трансфер на играчи				

28. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА ОД ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈАТА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	Во илјади Денари			
	31 декември 2023		31 декември 2022	
Долгорочни побарувања од членки на Групацијата				
Долгорочни побарувања од поврзани субјекти				

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

29. ДОЛГОРОЧНИ ДАНОЧНИ ПОБАРУВАЊА
(ДАНОЧНИ СРЕДСТВА)

	Во илјади Денари			
	31 декември 2023		31 декември 2022	
Долгорочни даночни средства				

30. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

	Во илјади Денари			
	31 декември 2023		31 декември 2022	
Вложување во подружница/ придружно прет.				
Вложување во хартии од вредност расположиви за продажба				
Останати вложувања				

31. ОСТАНАТИ НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади Денари			
	31 декември 2023		31 декември 2022	
Останати нетековни средства				

32. ПРЕЧЕКОРУВАЊА НА СМЕТКИ ВО БАНКИ

	Во илјади Денари			
	31 декември 2023		31 декември 2022	
Тековна обврска за пречекорување на сметки во банки (кредитни картички, дозволен лимит итн.)				

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

33. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ПОЗАЈМИЦИ И КРЕДИТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Тековни обврски за заеми и кредити*	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

34. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ТРАНСФЕРИ НА ИГРАЧИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Тековна обврска за трансфери на играчи		
	<u></u>	<u></u>

35. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ФФМ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Тековна обврска кон ФФМ		
	<u></u>	<u></u>

36. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ЧЛЕНКИ НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Тековна обврска кон членки на Групацијата и кон поврзани субјекти		
	<u></u>	<u></u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

37. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Тековни обврски кон вработените за нето плати -играчи	1,386	1,635
Тековни обврски кон вработените за нето плата-останати		
Тековни обврски кон ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.) за надоместоци		
	<u>1,386</u>	<u>1,635</u>

38. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ ОД ПЛАТА

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Обврска за даноци на плата за вработени-играчи	663	771
Обврска за даноци на плата за вработени-останати		
Обврска за даноци на надоместоци за ангажирани лица (со договор на дело, авторски договор итн.)		
Обврски за придонеси за плати		
	<u>663</u>	<u>771</u>

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

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР		
	<u></u>	<u></u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

40. ДРУГИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Тековни обврски за даноци	1,606	50
	1,606	50

41. КРАТКОРОЧНИ (ТЕКОВНИ) ИСПРАВКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Обврски за тековни исправки		

42. ДРУГИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Други тековни обврски*	697	10,046
	697	10,046

*Други тековни обврски во износ од 10,046 илјади денари се по основ на обврски спрема добавувачи

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

43. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПОЗАЈМИЦИ И КРЕДИТИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2023	2022
Обврска за долгорочни кредити од банки:		
-		
-		
Обврска за долгорочни позајмици од:		
-		
-		

44. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ТРАНСФЕРИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2023	2022
Долгорочна обврска за трансфер на играчи		

**45. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ЧЛЕНКИ
НА ГРУПАЦИЈА И ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ**

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2023	2022
Долгорочна обврска кон членки на Групацијата		
Долгорочна обврска кон поврзани субјекти		

46. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИ

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2023	2022
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		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

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

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
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 2023	31 декември 2022
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди-ПВР – по основ на добиена финанс. помош од државата	0	0

49. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Долгорочна обврски за даноци		

50. ДОЛГОРОЧНИ ИСПРАВКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Долгорочни исправки		

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

51. ДРУГИ НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2023	31 декември 2022
Други нетековни обврски		

52. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА

Акционерски капитал(Уплатен)

Акционерскиот капитал(уплатен) на Друштвото изнесува 26,000 ЕУР односно Ден 1,612,000 на ден на основање, со вкупен број на акции 260 со поединечна номинална вредност од ЕУР 100/акција (Ден 6,200/акција).

Акционер	Акции Денари	Акции ЕУР	% во акционерска главнина
СИЛЕКС АД	1,612,000	26,000	100 %
Вкупно:	1,612,000	26,000	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.

52. 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 книговодствена 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.

53. 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 2023 година се прикажани како што следи:

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2023

	Во илјади Денари	
	31	31
	декември	декември
	2023	2022
(СИЛКРАТ ДООЕЛ)		
-Побарувања		
-Обврски		
-Продажби		
-Набавки		
-		
(СИЛЕКС АД)		
-Побарувања		
-Обврски		
-Продажби		
-Набавки		
-		
(ХОТЕЛ СИЛЕКС ДООЕЛ)		
-Побарувања		
-Обврски		
-Продажби		
-Набавки		
-		

54. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Документацијата на Друштвото не била предмет на даночна контрола за 2023 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.

55. НАСТАНИ ПОСЛЕ БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

Друштвото нема регистрирано настани после билансот на состојба.

56. ДРУГИ ОБЕЛОДЕНУВАЊА