

ПРОСПЕКТ АКЦІЙ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»



Зміст

Структурний елемент 1. Анотація

1.	Частина 1. Застереження	4
2.	Частина 2. Інформація про емітента	4
3.	Частина 3. Інформація про цінні папери та забезпечення	11
4.	Частина 4. Ризики, пов'язані із публічною пропозицією	13
5.	Частина 5. Інформація про публічну пропозицію	16

Структурний елемент 2. Реєстраційний документ

1.	Інформація про відповідальних осіб	19
2.	Інформація про незалежних аудиторів	19
3.	Фінансова звітність емітента	20
-	Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2020 року	20
-	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2020 року	23
-	Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців 2020 року	26
-	Звіт про власний капітал за 9 місяців 2020 року	29
-	Примітки до фінансової звітності	31
4.	Фактори ризику	107
5.	Інформація про емітента	115
6.	Опис господарської діяльності емітента	122
7.	Опис організаційної структури групи компаній до якої входить емітент	132
8.	Активи емітента (об'єкти нерухомого майна, основні засоби та обладнання)	133
9.	Фінансова та операційна діяльність емітента	137
10.	Власний оборотний капітал емітента	147
11.	Наукові дослідження, розробки, патенти та ліцензії.	154
12.	Опис тенденції розвитку емітента	154
13.	Інформація про прогнозований або запланований прибуток емітента	155
14.	Інформація про осіб, що здійснюють управлінські функції	156
15.	Винагорода осіб, зазначених у підпункті 1 пункту 14 структурного елемента 2	165
16.	Строк дії повноважень осіб, зазначених у підпункті 1 пункту 14 структурного елемента 2	166

17.	Інформація щодо працівників	169
18.	Інформація щодо мажоритарних акціонерів емітента	170
19.	Правочини, щодо яких є заінтересованість	171
20.	Прогнозна фінансова інформація	171
21.	Політика щодо дивідендів	172
22.	Судові провадження за участю емітента	172
23.	Істотні зміни у фінансовому стані емітента та позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність	173
24.	Додаткова інформація	173
25.	Інформація щодо статуту емітента	174
26.	Значні правочини	192
27.	Інформація третіх осіб, твердження експерта	192
28.	Прогнозна фінансова інформація	193

Структурний елемент 3. Документ про цінні папери

1.	Інформація про відповідальних осіб	218
2.	Фактори ризику	218
3.	Істотна інформація	221
4.	Інформація про акції, щодо яких здійснюється публічна пропозиція	224
5.	Умови та порядок здійснення публічної пропозиції	231
6.	Відомості про андеррайтера	236
7.	Допуск до торгів на фондовій біржі	237
8.	Опис витрат на здійснення публічної пропозиції акцій	237
9.	Додаткова інформація	238

Структурний елемент 1 "Анотація"

Частина 1 - Застереження

1	<p>Цю анотацію слід розглядати як вступ до проспекту акцій. Будь-яке рішення інвестора щодо інвестування в цінні папери має ґрунтуватися на результатах аналізу проспекту в цілому, а не окремих його частин. Особи, які підписали анотацію, несуть відповідальність лише у випадку, якщо анотація містить неправильну, неточну або суперечливу інформацію порівняно з іншими частинами проспекту. Інвестори можуть втратити всі або частину своїх інвестицій у цінні папери.</p>
2	<p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» надає згоду на використання цього Проспекту акцій торговцями цінними паперами для подальшого перепродажу акцій або фінального розміщення цінних паперів. Фінальне розміщення акцій, щодо чого надано згоду на використання проспекту акцій, може здійснюватися в межах строку початку і закінчення розміщення акцій шляхом публічної пропозиції, що визначені в документі про цінні папери цього Проспекту акцій. Будь-які інші умови, на яких надано згоду на використання проспекту відсутні. Проспект підлягає оприлюдненню і є доступним для використання широкому колу осіб. Наступний перепродаж цінних паперів торговцями цінними паперами щодо чого надано згоду на використання проспекту, може здійснюватися в межах строку обігу цінних паперів, визначених в документі про цінні папери цього Проспекту.</p> <p>Застереження інвесторів: Інформація про умови пропозиції, що здійснюється інвесторам торговцями цінними паперами, визначається на момент отримання такої пропозиції від торговців цінними паперами. Розміщення акцій здійснюється Емітентом без залучення андеррайтера.</p>

Частина 2 - Інформація про емітента

1	Загальна інформація про емітента:
1)	повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»
2)	скорочене найменування ПАТ "РНК"ВЕРЕС"
3)	код за ЄДРПОУ 43584706
4)	місцезнаходження 33028, Рівненська обл., місто Рівне, вул. Симона Петлюри, буд. 35

5)	засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта) +38 (097) 055-05-50 rfcveres@icloud.com
6)	дата державної реєстрації емітента; орган, що здійснив державну реєстрацію емітента 03 квітня 2020 року. Управління забезпечення надання адміністративних послуг Рівненської міської ради
2	Статутний капітал емітента 6 000 000,00 (шість мільйонів) гривень 00 копійок
	Відомості про оплату статутного капіталу емітента (крім АТ) Не застосовується
3	Стислий опис господарської діяльності емітента, який має містити основні види діяльності емітента, основні види товарів, робіт, послуг, основні товарні та географічні ринки та суттєві ризики, пов'язані із господарською діяльністю емітента Емітент здійснює діяльність спортивного клубу, а саме футбольного клубу. Емітент є професійним футбольним клубом, пройшов атестацію і приймає участь в Першій Лізі чемпіонату України з футболу (ПФЛ). Перша ліга складається з 16 клубів. З урахуванням прем'єр ліги (14 клубів), Товариство входить в ТОП-30 футбольних клубів України. Діяльність Емітента в першу чергу спрямована на побудову необхідної інфраструктури для досягнення високих спортивних та економічних результатів. Господарська діяльність Товариства також спрямована на спортивну підготовку гравців команди, включаючи молодіжний та юнацькі рівні. Суттєвими ризиками в діяльності Товариства є наступні: ризик залучення та збереження "Людського капіталу"; ризики, пов'язані з трансферною кампанією та управлінням контрактами гравців; ризик, пов'язаний з підвищенням конкурентного тиску з боку провідних футбольних клубів; ризики, пов'язані з управлінням інтелектуальною власністю та брендом; ризики, пов'язані з ринком спонсорства та реклами; ризики, пов'язані з "Цифровими ЗМІ"; ризики, пов'язані зі страхуванням; ризики, пов'язані із загальними економічними умовами; ризик, пов'язаний з можливим зниженням популярності футболу; ризики, пов'язані з неможливістю реалізувати бізнес-стратегії та плани; сезонний характер діяльності; валютний ризик; географічний ризик; ризик ліквідності.
4	Опис основних тенденцій розвитку емітента, галузі економіки та ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність Сучасний спорт – це складна, багатогранна і ресурсоемна галузь економіки. До неї залучені багато учасників і організацій: спортсмени, тренери, корпоративний сектор економіки, журналісти, рекламодавці, громадські, спортивні клуби, глядачі та вболівальники тощо. Основні завдання професійного спортивного клубу з точки зору економіки є створення сприятливих умов для інвестування, залучення до співпраці

	<p>глядачів, спонсорів і ЗМІ. Футбол є найпопулярнішим видом спорту в світі. В Україні футбол також займає перше місце у рейтингу популярних видів спорту. Спортивні клуби є прикладами організацій, які володіють великим людським капіталом. Фінансові ресурси в обороті світового футболу з кожним роком збільшуються. Зараз, у світовому футболі активно розвиваються прибуткові маркетингові та менеджменті стратегії. Оскільки футбол вже більше століття тримає першість за кількістю учасників та вболівальників серед усіх видів спорту, його менеджмент та маркетингові стратегії, що націлені на примноження ресурсів, стали еталонним стандартом для усього спортивного світу.</p> <p>Сучасний спорт став важливою галуззю економіки багатьох країн, зокрема України. До галузі залучено значні фінансові ресурси і значну кількість робочої сили. Ступінь розвитку спорту є фактором, що впливає на темпи розвитку суспільства, рівень і якість життя населення, ділову активність. Розвиток спорту також робить суттєвий внесок в економіку, оскільки популяризація цієї галузі призводить до зростання потреби у розбудові відповідної спортивної інфраструктури.</p> <p>На сьогоднішній день система футбольних ліг України складається з чотирьох рівнів і керується трьома організаціями: Прем'єр-лігою, Професіональною футбольною лігою та Асоціацією аматорського футболу. Прем'єр-ліга: 14 клубів; Перша ліга: 16 клубів; Друга ліга Група А: 10 клубів; Друга ліга Група Б: 10 клубів; Аматорський чемпіонат Група 1: 11 клубів; Аматорський чемпіонат Група 2: 12 клубів; Аматорський чемпіонат Група 3: 12 клубів.</p> <p>Консолідований дохід Європейського футбольного ринку за футбольний сезон 2018/2019 склав 28,9 млрд євро. Це становить 2% приросту у порівнянні з 2017/2018 роками. Обсяг доходу Європейського футбольного ринку щороку зростає протягом останніх 20 років. У сезоні 2018/2019 20 найкращих клубів Європи отримали загальний дохід у розмірі 9,3 млрд. Євро, що на 11% більше порівняно з попереднім сезоном. Європейський футбол залишається неймовірно популярним, вартість прав на трансляції стрімко зростає. Інтерес шанувальників вищий ніж будь-коли.</p>
5	<p>Якщо емітент є частиною групи суб'єктів господарювання, опис групи та опис відносин контролю емітента з іншими суб'єктами господарювання в групі та його функції та роль серед зазначених суб'єктів господарювання (термін "контроль" вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про захист економічної конкуренції"); якщо емітент фінансово або іншим чином залежить від інших суб'єктів господарювання в групі, це має бути чітко зазначено</p> <p>Товариство не є частиною групи суб'єктів господарювання.</p>
6	<p>Інформація про прямих та (наскільки це відомо емітенту) опосередкованих власників акцій емітента, яким належить 5 % і</p>

	<p>більше простих акцій емітента, та осіб, які мають право голосу на загальних зборах акціонерів емітента*</p> <p>Громадська спілка «Рівненський футбольний клуб «Верес-Рівне», код за ЄДРПОУ 39701313, володіє 16 000 простих акцій, що становить 26,7% простих акцій Товариства.</p> <p>Громадянин України Надєїн Іван Олексійович. Володіє 44 000 простих акцій, що становить 73,3% простих акцій Товариства.</p>
7	<p>Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) емітента (термін "кінцевий бенефіціарний власник (контролер)" вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення")*</p> <p>Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянин України Надєїн Іван Олексійович</p>
8	<p>Фінансова звітність емітента за два останні роки та остання проміжна фінансова звітність, що передує даті подання проспекту до реєструвального органу, пояснення основних змін фінансового стану та фінансових результатів господарської діяльності емітента</p> <p>Фінансова звітність Товариства наведена в розділі 3 реєстраційного документу цього Проспекту.</p> <p>Товариство зареєстровано 03 квітня 2020 року. У період з 01 липня 2020 по 30 вересня 2020 року, активи Товариства зросли на 11% і станом на 30 вересня 2020 року склали 6 719 тис. грн. за рахунок придбання основних засобів (Автомобіль Mercedes-Benz Vito 114). Станом на 30 червня 2020 року активи Товариства становили 5 989 316 тис. грн.</p> <p>Чистий дохід від реалізації послуг за 3 квартал 2020 року склав 1 200 тис. грн. За перше півріччя 2020 року доходу не отримано. Таким чином, обсяги наданих послуг за останній звітний період зросли на 100%.</p> <p>Чисті активи Товариства станом на 30 вересня 2020 року склали 6 043 тис. грн. Станом на 30 червня 2020 року склали 5951 тис. грн.</p> <p>Протягом останнього звітної періоду, а саме за період з 03 квітня 2020 по 30 вересня 2020 року Товариство здійснює прибуткову діяльність. Прибуток склав 43 тис. грн. Періоду для порівняння немає, оскільки Товариство створено в 2020 році.</p>
9	<p>Прогнозовані фінансові показники емітента на наступний звітний період після здійснення публічної пропозиції</p> <p>Прогнозовані фінансові показники Товариства в розрізі доходів і витрат за 2021-2022 фінансові роки</p>

Фінансовий рік	Отримання грошових коштів, грн.	Витрачання грошових коштів, грн.	Залишок грошових коштів, грн.
Перший фінансовий рік (2021р.)	69 899 500, 00	29 888 353,46	40 011 146,54
Другий фінансовий рік (2022р.)	25 000 000,00	29 188 353,46	-4 188 353,46
Всього за 2 роки	94 899 500,00	59 076 706,92	35 822 793,08

Прогнозні фінансові показники надають керівництву Товариства стриману впевненість в тому, що Товариству вистачить коштів для реалізації існуючих цілей. Зазначені показники ґрунтуються на прогнозах та припущеннях, вони не можуть розглядатись як юридичний факт чи будь-який вид гарантії збереження інвестором власних інвестицій.

Разом з тим, звертаємо увагу потенційних інвесторів та всіх зацікавлених осіб, що основними пріоритетами Товариства є, в першу чергу, розвиток футболу в цілому, спортивні успіхи футбольної команди та розширення кола вболівальників футбольної команди. Саме на цих напрямках в найближчі роки буде зосереджені зусилля менеджменту Товариства. Саме на побудову конкурентоздатного клубу будуть спрямовані всі фінансові ресурси Товариства. Таким чином, інвестори в акціонерний капітал Товариства мають усвідомлювати, що в короткостроковій перспективі Товариство не планує виплат дивідендів та/або здійснення будь-яких інших виплат інвесторам.

Здійснення публічної пропозиції акцій розглядається акціонерами і менеджментом Товариства в якості інструменту залучення і розширення кола нових вболівальників та інших зацікавлених осіб (корпоративного сектору). Доходи, фінансові потоки, перспективи розвитку та спортивні результати клубу на сучасному етапі розвитку футбольного ринку прямо залежать від кількості вболівальників і їх всебічного залучення до діяльності футбольного клубу. Вартість прав на телетрансляції, розповсюдження мерчендайзу, медійна популярність, активність спонсорів, рекламодавців і меценатів, всі ці фактори напряму залежать від успіху клубу в очах широкого кола його прихильників. Отримання вболівальниками статусу акціонерів сприятиме укріпленню їх зв'язку з Товариством і підвищить рівень лояльності до футбольного клубу, що в подальшій перспективі слугуватиме фундаментом для побудови конкурентоздатного в Європі високо-капіталізованого футбольного клубу. Акціонери і менеджмент Товариства глибоко усвідомлюють

	<p>цінність своєї фан-групи для подальших перспектив його розвитку, декларують відкритість і готовність інтегрувати зацікавлених в такому розвитку осіб в управління справами Товариства, втілюючи тим самим концепцію існування в Україні народного футбольного клубу.</p>
10	<p>Опис застережень (модифікованої аудиторської думки), що містяться в аудиторських звітах щодо емітента за три останні роки Аудиторські звіти Товариства не містять застережень (модифікованої аудиторської думки).</p>
11	<p>Якщо власного оборотного капіталу або робочого капіталу емітента недостатньо для поточних та потреб емітента, пояснення такої ситуації (якщо застосовується) Не застосовується</p>
12	<p>Підтвердження відсутності суттєвих негативних змін у фінансовому та економічному стані емітента з дати останнього аудиторського висновку щодо фінансової звітності або опис будь-яких суттєвих негативних змін у фінансовому та економічному стані емітента Товариство підтверджує відсутність суттєвих негативних змін у власному фінансовому та економічному стані з дати останнього аудиторського висновку щодо фінансової звітності (станом на 30 вересня 2020 р.) та підтверджує відсутність суттєвих негативних змін у фінансовому та економічному стані Товариства.</p>
13	<p>Опис будь-яких подій, які мали місце протягом двох років до дати подання проспекту реєструвальному органу та які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан емітента Перспективи діяльності Товариства напряду пов'язані з економічною та політичною стабільністю в Україні, станом суспільного добробуту в цілому та професійного спорту зокрема, а також спортивних результатів футбольної команди. Істотним негативним фактором для діяльності Товариства є поширення коронавірусної хвороби COVID-19. Окрім зазначеного, керівництво Товариства не виділяє окремі події, які б мали місце протягом двох років до дати подання Проспекту реєструвальному органу, що можуть суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.</p>
14	<p>Інформація про таких осіб із зазначенням прізвища, імені, по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, трудового стажу, стажу роботи на цій посаді, основного місця роботи і посади на основному місці роботи: осіб, що здійснюють управлінські функції; ревізора або голови та членів ревізійної комісії; корпоративного секретаря; головного бухгалтера Генеральний директор Андрощук Віталій Володимирович Рік народження: 1983р. Освіта вища. Кваліфікація: спеціаліст з інформатики та прикладної математики, спеціаліст з фізичної культури і спорту. Виробничий стаж 19 років. Стаж роботи на посаді 7 місяців.</p>

Основне місце роботи: ПАТ «РНК «ВЕРЕС» Посада за основним місцем роботи: Генеральний директор.

Згідно рішення Наглядової ради Товариства від 08 грудня 2020р. припинено повноваження Генерального директора Андрущука Віталія Володимировича та обрано на посаду Генерального директора Товариства Назарука Антона Геннадійовича.

Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович. Рік народження: 1993р. Освіта: професійно-технічна. Кваліфікація: Наладчик станків та верстатів з ЧПК. Виробничий стаж: 1,5 роки. Стаж роботи на посаді: з 10 грудня 2020 року. Основне місце роботи: ПАТ «РНК «ВЕРЕС». Посада: Генеральний директор.

Голова Наглядової ради Надєїн Іван Олексійович – акціонер. Рік народження: 1983 р. Освіта: вища. Кваліфікація: політичний оглядач. Виробничий стаж: 16 років. Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ ДІМ». Посада: експерт із енергозбереження та енергоефективності.

Член Наглядової ради Біланчук Андрій Володимирович – представник акціонера ГС «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС – РІВНЕ». Рік народження: 1983 р. Освіта: вища. Кваліфікація: спеціаліст банківської справи. Виробничий стаж: 15 років. Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: ТОВ «АВТОПЛЮС А». Посада: Директор.

Член Наглядової ради Теслюк Ірина Олександрівна – представник акціонера Надеїна І.О. Рік народження: 1983 р. Освіта: вища. Кваліфікація: фахівець з економіки, фінансів і кредиту. Виробничий стаж: 16 років. Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: відсутнє.

Член Наглядової ради Фалко Юрій Володимирович – незалежний директор. Рік народження: 1982 р. Освіта: вища. Кваліфікація: магістр з менеджменту організацій. Виробничий стаж: 19 років. Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: ПРИВАТНА ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ФІАЛКА". Посада: Директор.

Член Наглядової ради Года Маріян Адамович – представник акціонера Надеїна І.О. Рік народження: 1958 р. Освіта: вища. Кваліфікація: інженер-механік. Виробничий стаж: 40 років. Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: ТОВ «РІВЕНЬ ЛТД». Посада: Директор.

Член Наглядової ради Єрмілов Павло Сергійович – незалежний директор. Рік народження: 1982 р. Освіта: вища. Кваліфікація: магістр фінансів Виробничий стаж: 13 років. Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: Epsilon Solutions Hungary Kft (Угорщина). Посада: Керівник.

Член Наглядової ради Ляхов Валентин Вікторович – незалежний директор. Рік народження: 1984 р. Освіта: вища. Кваліфікація: інженер-механік; бухгалтер (з дипломом спеціаліста). Виробничий стаж: 13 років.

	<p>Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: ТОВ «СПЕКТРУМ-СЕРВІС». Посада: менеджер з управління об'єктами нерухомості.</p> <p>Корпоративний секретар Корж Вадим Іванович. Рік народження: 1981р. Освіта: вища. Кваліфікація: фахівець з права. Виробничий стаж: 23 роки. Стаж роботи на посаді: 7 місяців. Основне місце роботи: ТОВ «Сіверська ТЕС». Посада: начальник юридичного відділу.</p> <p>Головний бухгалтер Присмицька Вікторія Дмитрівна. Рік народження: 1978 р. Освіта: вища. Кваліфікація: фахівець з обліку та аудиту. Виробничий стаж: 23 роки. Стаж роботи на посаді: 6 місяців. Основне місце роботи: ПАТ «РНК «ВЕРЕС». Посада: Головний бухгалтер</p>
15	<p>Перелік осіб, відповідальних за оформлення проспекту Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович</p>
16	<p>Перелік осіб, відповідальних за підписання проспекту Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович Головний бухгалтер Присмицька Вікторія Дмитрівна Генеральний директор ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» Здоріченко Іванна Іванівна</p>

* - інформація подається станом на останню звітну дату, що передуює поданню проспекту реєстраційному органу (30 вересня 2020 року).

Частина 3 - Інформація про цінні папери та забезпечення

1	<p>Загальна кількість, тип, клас цінних паперів емітента, їх номінальна вартість та міжнародний ідентифікаційний номер (код) цінних паперів (ISIN) (за наявності), що пропонуються Кількість акцій 500 000 (п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій Загальна номінальна вартість 50 000 000,00 грн (п'ятдесят мільйонів гривень)</p>
2	<p>Кількість цінних паперів емітента, що розміщені 60 000 (шістдесят тисяч штук) простих іменних акцій</p>
3	<p>Номінальна вартість цінних паперів емітента, що пропонуються Номінальна вартість однієї акції становить 100,00 грн (сто гривень) Загальна номінальна вартість акцій, що пропонуються становить 50 000 000,00 грн (п'ятдесят мільйонів гривень)</p>
4	<p>Права, що надаються за цінними паперами, що пропонуються Кожна проста акція надає акціонеру – її власнику однакову сукупність прав, включаючи право:</p> <ul style="list-style-type: none"> • брати участь в управлінні Товариством (через участь та голосування на Загальних зборах особисто або через своїх представників); • обирати і бути обраним до органів управління, відповідно до цього Статуту та внутрішніх нормативних документів Товариства, крім випадків, передбачених законом України;

	<ul style="list-style-type: none"> • отримання дивідендів; • отримання інформації про господарську діяльність Товариства в межах, передбачених законодавством України; • отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості пропорційно до кількості належних їм акцій; • вихід із Товариства шляхом відчуження належних йому акцій. Акціонер має право вільно розпоряджатися належними йому акціями Товариства, зокрема продавати чи іншим чином відчужувати їх на користь інших юридичних та фізичних осіб без попереднього інформування та (або) отримання на це дозволу інших акціонерів або Товариства • переважне право на придбання розміщуваних Товариством простих акцій пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. <p>Переважне право надається акціонеру – власнику простих акцій у процесі розміщення акцій у порядку, встановленому законодавством.</p> <p>Одна голосуюча акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Акціонер має право виходу з Товариства шляхом відчуження акцій, що засвідчують участь у Товаристві, у порядку, встановленому законодавством України.</p>
5	<p>Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів, що пропонуються Обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства відсутні</p>
6	<p>Інформація щодо того, чи будуть цінні папери, що пропонуються, пропонуватися для допуску до торгів на фондових біржах та перелік фондових бірж, на яких здійснюватиметься торгівля цінними паперами, що пропонуються</p> <p>Акції Товариства що пропонуються до розміщення можуть бути запропоновані до торгів на фондових біржах, включаючи але не обмежуючись: АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» та АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА».</p>
7	<p>Опис дивідендної політики емітента, порядок виплати доходу за цінними паперами, що пропонуються</p> <p>Товариство ніколи не оголошувало і не здійснювало виплату дивідендів. Керівництво Товариства має намір використовувати всі наявні активи і майбутні доходи (у разі наявності) для фінансування розвитку і розширення футбольного клубу. Товариство не планує оголошення або виплат будь-яких грошових дивідендів в найближчому майбутньому. Товариство має право укладати кредитні угоди або мати інші домовленості щодо позик в майбутньому, які обмежать здатність Товариства оголошувати або виплачувати дивіденди чи здійснювати розподіл прибутку. Будь-які майбутні рішення щодо виплати дивідендів, якщо такі будуть, вирішуватимуться на розсуд загальних зборів акціонерів і будуть залежати від існуючих на той час умов, включаючи фінансовий стан Товариства, результати діяльності, договірні обмеження, вимоги до капіталу,</p>

	перспективи бізнесу та інші чинники, які керівництво та загальні збори акціонерів вважатимуть актуальними.
8	Інформація про забезпечення за цінними паперами (у разі прийняття рішення про публічну пропозицію забезпечених цінних паперів) та опис, яким чином надається забезпечення Не застосовується
9	Опис виду та розміру забезпечення, інформація про документи, що підтверджують забезпечення Не застосовується
10	Інформація про поручителя/гаранта за цінними паперами в обсязі, що й інформація про емітента відповідно до Частини 2 Не застосовується

Частина 4 - Ризики, пов'язані із публічною пропозицією

1	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для діяльності емітента та галузі, у якій емітент здійснює свою діяльність</p> <p>Товариство створює комплексну, адекватну та ефективну систему управління ризиками з урахуванням особливостей своєї діяльності, характеру та обсягів операцій, профілю ризику та системної важливості, яка відповідає таким принципам: ефективність - забезпечення об'єктивної оцінки розміру ризиків та повноти заходів щодо управління ризиками з оптимальним використанням фінансових ресурсів, персоналу та інформаційних систем щодо управління ризиками; своєчасність - забезпечення своєчасного (на ранній стадії) виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення всіх видів ризиків на всіх організаційних рівнях; структурованість - чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень з управління ризиками між усіма структурними підрозділами та працівниками, та їх відповідальності згідно з таким розподілом; розмежування обов'язків (відокремлення функції контролю від здійснення операцій) - уникнення ситуації, за якої одна й та сама особа здійснює операції та виконує функції контролю; усебічність та комплексність - охоплення всіх видів діяльності Товариства на всіх організаційних рівнях та в усіх його структурних підрозділах, оцінка взаємного впливу ризиків; пропорційність - відповідність системи управління ризиками бізнес-моделі Товариства, його системній важливості, а також рівню складності операцій, що здійснюються Товариством; конфіденційність - обмеження доступу до інформації, яка має бути захищеною від несанкціонованого ознайомлення.</p>
---	--

	<p>Товариство виділяє наступні категорії ризиків, що мають суттєвий вплив на його діяльність:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ризик залучення та збереження "Людського капіталу"; • ризики, пов'язані з трансферною кампанією та управлінням контрактами гравців; • ризик, пов'язаний з підвищенням конкурентного тиску з боку провідних футбольних клубів; • ризики, пов'язані з управлінням інтелектуальною власністю та брендом; • ризики, пов'язані з ринком спонсорства та реклами; • ризики, пов'язані з "Цифровими ЗМІ"; • ризики, пов'язані зі страхуванням; • ризики, пов'язані із загальними економічними умовами; • ризик, пов'язаний з можливим зниженням популярності футболу; • ризики, пов'язані з неможливістю реалізувати бізнес-стратегії та плани; • сезонний характер діяльності; • валютний ризик; • географічний ризик; • ризик ліквідності.
2	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для діяльності поручителя/гаранта (якщо застосовується) Не застосовується</p>
3	<p>Стислий опис основних ризиків, характерних для цінних паперів, щодо яких здійснюється публічна пропозиція</p> <p>Інвестиції в акції Товариства піддаються ряду ризиків. Потенційному інвестору слід ретельно розглянути фактори ризику, пов'язані з будь-якими інвестиціями в акції в цілому, діяльність Товариства та галузь, в якій Товариство працює разом з усією іншою інформацією, що міститься в цьому Проспекті. Основними ризиками, що характерні для інвестування в прості акції є наступні ризики. Системний ризик. Пов'язаний з загальною економічною і політичною ситуацією в країні і світі, зростанням цін на ресурси, загальноринковим падінням цін на всі фінансові активи. До категорії системних відносяться: ризик зміни процентної ставки, ризик падіння загально ринкових цін і ризик інфляції. Ризик падіння загально ринкових цін. Пов'язаний з падінням цін на всі папери, що обертаються на ринку, одночасно. Цей ризик має відношення, передусім, до акцій і є наслідком загальнодержавної нестабільності. Ступінь ризику може бути різним для акцій різних емітентів. Ризик інфляції. Обумовлений зміною купівельної спроможності грошей і призводить до того, що вкладення піддаються збиткам. Цей вид ризику існує у всіх країнах, оскільки інфляція – загальносвітова тенденція,</p>

різняються лише її щорічні рівні в різних країнах. В розвинених країнах вважається нормальним річний рівень інфляції у 3%. **Несистемний ризик** пов'язаний з фінансовим станом емітента. Він може бути викликаний невдалими маркетинговими програмами, розірванням великих контрактів, страйками тощо. Оцінка такого ризику вимагає певних зусиль як з боку посередників ринку фінансових активів, так і з боку інвесторів. До категорії несистемних відносяться ризик ліквідності, галузевий і фінансовий ризику. **Ризик ліквідності** пов'язаний з можливою затримкою реалізації акцій на ринку. Інвестор повинен бути впевнений, що при необхідності він може продати свій цінний папір і обернути вкладений капітал в грошові кошти. **Галузевий ризик** пов'язаний зі зміною стану справ в окремій галузі економіки. Кожна галузь економіки переживає народження, підйом, розквіт і занепад. Це обумовлюється зменшенням ресурсів, зміною попиту на продукцію, роботи, послуги, загальним напрямом економічного розвитку. Галузь на стадії підйому і розквіту має більший прибуток, а, відповідно, і привабливість для акціонерів. **Фінансовий ризик** – це збитки в зв'язку з нерентабельністю або банкрутством емітента. Фінансовий стан Товариства значною мірою визначається співвідношенням власних і кредитних коштів. Кредитні кошти (короткострокові та довгострокові кредити банків) – вигідне джерело фінансової діяльності акціонерного товариства. В той самий час чим більша частка кредитних коштів, тим вище ризик акціонерів залишитись без дивідендів, тому що значна частина прибутку буде виплачуватися у вигляді процентів від суми боргу. При банкрутстві емітента значна частина коштів, виручених при реалізації активів, в першу чергу буде спрямована на погашення боргових зобов'язань. **Кредитний (дефолтний) ризик.** Акції Товариства не мають жодних державних гарантій. Виконання умов проспекту гарантується самим Товариством, його діловою репутацією, авторитетом, комерційними успіхами та фінансовими результатами. Як і будь-яка організація, що здійснює комерційну діяльність, Товариство піддається ризику банкрутства. Інвестори повинні брати до уваги можливість дефолту і враховувати цей ризик при прийнятті інвестиційного рішення. У інвестора є буде великий масив інформації для аналізу діяльності Товариства. Для забезпечення потенційним інвесторам такої можливості, Товариство постійно оновлюватиме інформацію про свій фінансовий стан на офіційному веб-сайті.

Товариство звертає увагу потенційних інвесторів на наступне: акції Товариства можуть бути прийнятною інвестицією не для всіх інвесторів; кожен потенційний інвестор повинен визначити доцільність цієї інвестиції з урахуванням власних обставин, зокрема, кожен інвестор має розглянути питання доцільності інвестицій самостійно; потенційний інвестор має усвідомлювати достатність своїх знань та досвіду для змістовної оцінки переваг та ризиків інвестування в акції Товариства;

	<p>потенційний інвестор має переконатись який вплив матиме інвестиція на його загальне фінансове становище; потенційний інвестор має переконатись в тому, що йому зрозумілі умови публічної пропозиції акцій Товариства; потенційний інвестор має самостійно оцінити можливі сценарії економічних та інших факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства; купуючи акції, інвестори приймають ризик того, що Товариство може стати неплатоспроможним.</p> <p>Цей Проспект акцій може містити прогнози Товариства, твердження з використанням заяв, основаних на прогнозах, оцінках, очікуваннях, майбутніх намірах тощо. Ці заяви базуються на прогнозних очікуваннях керівництва Товариства від майбутніх подій та передбачають значну невизначеність. Майбутні події або фактичні результати можуть істотно відрізнятись від тих, що викладені в цьому Проспекті. Товариство не бере на себе зобов'язання публічно оновлювати або переглядати викладені в цьому Проспекті плани, очікування, твердження керівництва щодо майбутніх дій тощо.</p>
--	--

Частина 5 - Інформація про публічну пропозицію

<p>1</p>	<p>Причини здійснення публічної пропозиції, порядок використання коштів, які планується отримати в результаті здійснення публічної пропозиції, орієнтовний розмір коштів, які планується залучити від здійснення публічної пропозиції</p> <p>Основними причинами здійснення публічної пропозиції акцій є бажання акціонерів Товариства і всіх зацікавлених осіб, надати необмеженому колу громадян можливість приймати участь в управлінні та діяльності футбольного клубу, а також залучити інвестиції для забезпечення зростання та розвитку Товариства.</p> <p>Грошові кошти, які планується отримати в результаті публічної пропозиції акцій планується використати в наступному порядку:</p> <p>60% спрямувати на побудову спортивно-тренувальної бази у м. Рівне. 20% спрямувати на закупівлю спортивного обладнання; 10% спрямувати на навчально-тренувальні збори до туру чемпіонату України; 5% спрямувати на рекламу і телетрансляції; 3% спрямувати на транспортні послуги; 2% спрямувати на розвиток дитячо-юнацької спортивної школи.</p> <p>Орієнтовний розмір коштів, які планується залучити від здійснення публічної пропозиції – 50 000 000,00 грн.</p>
<p>2</p>	<p>Опис умов здійснення публічної пропозиції: найменування юридичної особи / П.І.Б. особи, що здійснює публічну пропозицію: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»</p>

	<p>загальна сума публічної пропозиції: 50 000 000,00 грн (п'ятдесят мільйонів гривень)</p> <p>порядок звернення для придбання цінних паперів під час здійснення публічної пропозиції: Заяви на придбання акцій подаються інвесторами до фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС» згідно правил фондової біржі в межах строків розміщення акцій шляхом публічної пропозиції.</p> <p>порядок укладання договорів придбання цінних паперів, строк, порядок та форма оплати цінних паперів: Оплата акцій Товариства здійснюється в межах строку розміщення акцій шляхом публічної пропозиції. Дата початку розміщення акцій шляхом публічної пропозиції: 12 квітня 2021 року Дата закінчення розміщення акцій шляхом публічної пропозиції: 01 березня 2022 року Порядок оплати цінних паперів визначається правилами фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». Оплата цінних паперів здійснюється в національній валюті – гривня. Укладання договорів з першими власниками акцій відбуватиметься за місцезнаходженням фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»: Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42-44, 6 поверх Договори купівлі-продажу акцій Товариства укладаються в порядку, встановленому правилами фондової біржі АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС». Запланована ціна продажу акцій складає 100,00 грн за одну просту акцію Товариства. Розміщення акцій здійснюється без застосування принципу «поставка проти оплати». Реквізити банківського рахунку Товариства для оплати акцій: UA923204780000026008924871137 в АБ "УКРГАЗБАНК", МФО 320478</p>
3	<p>Строк дії публічної пропозиції Дата початку розміщення акцій шляхом публічної пропозиції: 12 квітня 2021 року Дата закінчення розміщення акцій шляхом публічної пропозиції: 01 березня 2022 року</p>
4	<p>Підстави, на яких публічна пропозиція може бути скасована або зупинена Підстави на яких розміщення акцій шляхом публічної пропозиції може бути зупинене, а випуск акцій скасовано, визначаються чинним законодавством України. Зокрема, проспект (і публічна пропозиція) припиняє дійсність, якщо суттєві зміни, згідно вимог статті 37 Закону України «Про цінні папери та</p>

	фондовий ринок» відбулися та не були оформлені шляхом внесення змін та/або доповнень до проспекту.
5	<p>Час і порядок оголошення остаточної суми, на яку відбулася публічна пропозиція</p> <p>Товариство повідомляє Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про закінчення розміщення акцій шляхом публічної пропозиції та остаточної суми на яку відбулося розміщення шляхом публічної пропозиції якомога скоріше, але в будь-якому разі не пізніше трьох робочих днів з дати закінчення розміщення. Повідомлення подається Товариством в письмовому вигляді із зазначенням дати закінчення розміщення акцій та остаточної суми на яку відбулось розміщення акцій шляхом публічної пропозиції. Товариство також розміщує відповідне повідомлення на власному веб-сайті.</p>
6	<p>Орієнтовна сума витрат емітента, пов'язана зі здійсненням публічної пропозиції</p> <p>Витрати Товариства пов'язані зі здійсненням публічної пропозиції включають наступні категорії: сплата державного мита за реєстрацію випуску цінних паперів; витрати, пов'язані з обслуговуванням випуску цінних паперів в центральному депозитарії; оплата послуг аудиторської компанії; оплата послуг зовнішніх консультантів; оплата послуг фондової біржі; оплата послуг з кодифікації цінних паперів; оплата послуг щодо користування загальнодоступною інформаційною бази даних НКЦПФР, як суб'єкта розкриття інформації; витрати на банківське обслуговування; інші витрати. Орієнтовна сума витрат Емітента становить близько 300 тис. грн.</p>
7	<p>Орієнтовна сума витрат інвестора, пов'язана з придбанням цінних паперів</p> <p>Витрати інвестора включають: оплату вартості цінних паперів, витрати на оплату послуг торговця цінними паперами; витрати на обслуговування рахунку та проведення операцій на рахунку в цінних паперах, відкритого в депозитарній установі; витрати на банківське обслуговування. Сума витрат інвестора визначається в залежності від вартості послуг вищезазначених організацій, кількості здійснених транзакцій тощо. Звертаємо увагу потенційних інвесторів на необхідність проведення самостійного ґрунтовного аналізу витрат при здійсненні операцій з цінними паперами. Орієнтовна сума витрат інвестора, окрім оплати вартості акцій Товариства становить близько 2 тис. грн.</p>

СТРУКТУРНИЙ ЕЛЕМЕНТ 2 РЕЄСТРАЦІЙНИЙ ДОКУМЕНТ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДАЛЬНИХ ОСІБ:

1) перелік усіх осіб, відповідальних за інформацію, із позначенням частин реєстраційного документа, за які відповідальна та чи інша особа, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади такої особи;

Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович

Головний бухгалтер Присмицька Вікторія Дмитрівна, в частині інформації, що ґрунтується на показниках фінансово-господарської діяльності Товариства.

Генеральний директор ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» Здоріченко Іванна Іванівна, в частині наведеного в цьому реєстраційному документі висновку незалежного аудитора щодо прогнозованої фінансової інформації (звітності) в розділі 28 цього реєстраційного документа.

2) підтвердження осіб, відповідальних за реєстраційний документ, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в реєстраційному документі і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

Відповідальні особи підтверджують, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в реєстраційному документі і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ:

1) найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження усіх незалежних аудиторів, які здійснювали аудит фінансової звітності емітента за попередні звітні періоди, за які подається фінансова звітність, дані свідоцтв про включення незалежних аудиторів до Реєстру аудиторських фірм / аудиторів;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Код за ЄДРПОУ 24263164

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, буд. 27, офіс 5

Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 1525

2) інформація про зміну незалежних аудиторів емітентом за період, за який подається фінансова звітність, із зазначенням причин такої зміни, якщо вони є суттєвими.

Протягом всього строку діяльності Товариство не змінювало незалежних аудиторів.

3. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЕМІТЕНТА.

Фінансова звітність емітента за два останні звітні роки та остання проміжна фінансова звітність, що передує даті подання проспекту до реєструвального органу.

Фінансова звітність Товариства за III квартал 2020 року складена за МСФЗ (в тисячах гривень)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 вересня 2020 року

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	1 560
первісна вартість	1001	-	1 600
накопичена амортизація	1002	-	(40)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	592
первісна вартість	1011	-	668
знос	1012	-	(76)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	2 152
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	157
Виробничі запаси	1101	-	157
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1 440
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	1 471
з бюджетом	1135	-	31

у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	150
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	1 317
Рахунки в банках	1167	-	1 317
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	3
Усього за розділом II	1195	-	4 568
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	6 719

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	6 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	43
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	6 043
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-

товари, роботи, послуги	1615	-	183
розрахунками з бюджетом	1620	-	40
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	51
розрахунками з оплати праці	1630	-	187
Поточні забезпечення	1660	-	75
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	140
Усього за розділом III	1695	-	676
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	6 719

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 місяців 2020 року

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 200	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 789)	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(1 589)	-
Інші операційні доходи	2120	2 000	-
Адміністративні витрати	2130	(468)	-
Витрати на збут	2150	(17)	-
Інші операційні витрати	2180	(4)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(78)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	125	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(4)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	43	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	43	-
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	43	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	980	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	199	-
Амортизація	2515	169	-
Інші операційні витрати	2520	1 929	-
Разом	2550	3 277	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 місяців 2020 року**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	4	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 000	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-2 510	-
Праці	3105	-542	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-148	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-334	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-334	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-1475	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-25	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-5	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3035	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	125	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-125	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	-

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	4 400	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-48	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 352	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 317	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 317	-

Звіт про власний капітал

за 9 місяців 2020 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43	-	-	43
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	6 000	-	-	-	-	(6 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	6 000	-	6 000

Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	6 000	-	-	-	43	-	-	6043
Залишок на кінець року	4300	6 000	-	-	-	43	-	-	6043

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
ДО ОКРЕМОЇ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»
(ПАТ "РНК"ВЕРЕС")
КОД ЄДРПОУ 43584706**

за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року станом на 30.09.2020 р.

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2020 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 03.04.2020 по 30.09.2020, Звіт про власний капітал за період з 03.04.2020 по 30.09.2020.

1. Інформація про Товариство:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» («ПАТ "РНК"ВЕРЕС») зареєстровано 03 квітня 2020 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 16081020000015528.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ - 43584706.

Місцезнаходження: Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, вул. Симона Петлюри, буд. 35

E-mail: rfcveres@icloud.com

Тел./факс: +38(098)-309-75-57-75-57

Види діяльності за КВЕД :

46.52 Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього

77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

79.90 Надання інших послуг бронювання та пов'язана з цим діяльність

82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.

93.11 Функціонування спортивних споруд

93.12 Діяльність спортивних клубів

93.13 Діяльність фітнес-центрів

93.19 Інша діяльність у сфері спорту
 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг
 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
 47.65 Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах
 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах
 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
 58.13 Видання газет
 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
 73.11 Рекламні агентства

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 8 чол.
 Облікова кількість штатних працівників станом на 30.09.2020 становить 42 чол.

Станом на 03.04.2020 та 30.09.2020 акціонерами Товариства були:

Акціонери Товариства	% в статутному капіталі Товариства
Надеїн Іван Олексійович	73,3
ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ»	26,7

Товариство здійснює діяльність спортивного клубу, а саме футбольного клубу. Товариство знаходиться на етапі становлення своєї діяльності, побудови спортивної, технічної та управлінської інфраструктури. Товариство здійснює перші кроки на шляху до побудови конкурентоздатного футбольного клубу, який в досяжному майбутньому вноситиме свій вклад в розвиток та популяризацію футболу в Україні. Товариство приймає участь в Першій Лізі чемпіонату України з футболу.

Господарська діяльність Товариства спрямована, серед іншого, на спортивну підготовку гравців команди, включаючи молодіжний та юнацькі склади, для досягнення високих результатів у внутрішніх турнірах та на міжнародній арені.

Згідно статті 3 статуту Товариства, метою діяльності Товариства є найбільш ефективно використання майна підприємства та отримання прибутку в інтересах акціонерного товариства, його працівників та акціонерів, шляхом здійснення виробничої, комерційної, посередницької, підприємницької та іншої діяльності, передбаченої чинним законодавством

України, спрямованої на забезпечення потреб господарства та населення у продукції, роботах та послугах.

Товариство очікує наступні джерела надходження коштів:

1. Діяльність футбольної команди

- Розміщення на ігровій формі команди логотипів компаній та торговельних марок.
- Участь гравців та тренерів в рекламних та промо акціях комерційних структур (не лише спонсорів клубу, а й інших підприємств та торгових марок).
- Здача в оренду або продаж гравців в інші клуби. Особливо це актуально після завершення організації повного циклу виховання футболіста від дитячої школи до його підготовки через команди U17 та U19, а також виступів за основний склад команди.

2. Телевізійні трансляції

- Продаж прав на телевізійні трансляції для телеканалів. Це джерело доходів наразі не є актуальним для Товариства, але в довгостроковій перспективі при виході команди в Українську прем'єр-лігу стане значним джерелом надходження коштів.
- Продаж рекламного часу в телевізійній трансляції. Цей рекламний час надається в пакеті для спонсорів і може бути окремо проданий рекламодавцям, які не є спонсорами клубу.
- Продаж рекламного часу в програмі "Час футболу", яка виходить тричі на тиждень в ефірі телеканалу "Рівне 1" та в інтернеті. Рекламний час в програмі може бути проданий рекламодавцям з числа тих, які не є спонсорами клубу. Без розділення прибутку з іншими учасниками проекту.
- Організація фан-зон для перегляду трансляцій у барах за участі гравців, які не беруть участі в матчі. За умови відрахування частини прибутку на користь клубу.
- Організація відкритих фан-зон з і продаж бренованої продукції та бренованих напоїв. Проведення конкурсів та активностей для уболівальників.

3. Атрибутика

- Виготовлення та реалізація бренованої продукції з логотипом клубу: чашки, прапорці, шарфи, стопки, бокали, куртки, светри, шапки, брелки, календарі, чохли для смартфонів тощо. Окрема позиція: ігрова форма з іменами футболістів або іменами замовників.
- Організація продажу напоїв під бренодом клубу.

4. Матчі

- Продаж квитків на матчі
- Продаж сезонних абонементів на матчі
- Продаж атрибутики на матчі
- Продаж рекламних місць на стадіоні та проведення рекламних акцій перед матчем та в перерві між таймами.

5. Акції

- Організація збору коштів від уболівальників для проектів клубу
- Організація збору коштів від уболівальників для преміювання улюбленого гравця.

6. Футбольна школа

- Абонентська плата за навчання дітей в футбольній секції
- Звільнення від оплати за секцію дітей, які мають спортивну перспективу та укладання відповідного контракту з батьками чи самим футболістом згідно українського законодавства.

7. Реклама

- Розміщення логотипів спонсорів на афішах та квитках Товариства.
- Розміщення логотипів чи інформації рекламодавців в програмках на матч та інформаційних бюлетенях клубу, які розповсюджуються серед уболівальників під час матчу.
- Випуск каталогу Товариства, який розповсюджується серед членів клубу (акціонерів) та партнерів і рекламодавців. В каталозі розміщується інформація про клуб, команду та рекламна інформація підприємств та фірм рекламодавців.
- Розміщення комерційної інформації спонсорів та рекламодавців (які не є спонсорами) на інформаційних ресурсах клубу: соціальні медіа, веб сайт, канали клубу в Інтернеті, розсилка в месенджерах.

Станом на 30.09.2020 року Товариство отримало Атестат професійної футбольної ліги України, який надав право участі в першій лізі сезону 2020/2021 рр.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української

економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Сучасний спорт – це складна, багатогранна і ресурсоемна галузь економіки. До неї залучені багато учасників і організацій: спортсмени, тренери, корпоративний сектор економіки, журналісти, рекламодавці, громадські, спортивні клуби, глядачі та вболівальники тощо. Основні завдання професійного спортивного клубу з точки зору економіки є створення сприятливих умов для інвестування, залучення до співпраці глядачів, спонсорів і ЗМІ. Футбол є найпопулярнішим видом спорту в світі. В Україні футбол також займає перше місце у рейтингу популярних видів спорту. Спортивні клуби є прикладами організацій, які володіють великим людським капіталом. Фінансові ресурси в обороті світового футболу з кожним роком збільшуються. Зараз у світовому футболі активно розвиваються прибуткові маркетингові та менеджменті стратегії. Так як футбол вже більше століття тримає першість за кількістю учасників та вболівальників серед усіх видів спорту, його менеджмент та маркетингові стратегії, що націлені на примноження ресурсів, стали еталонним стандартом для усього спортивного світу.

Сучасний спорт став важливою галуззю економіки багатьох країн, зокрема України. До галузі залучено значні фінансові ресурси і значну кількість робочої сили. Ступінь розвитку спорту є фактором, що впливає на темпи розвитку суспільства, рівень і якість життя населення, ділову активність. Розвиток спорту також робить суттєвий внесок в економіку, оскільки популяризація цієї галузі призводить до зростання потреби у розбудові відповідної спортивної інфраструктури.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на діяльність Товариства, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції, що унеможливує присутність на стадіоні вболівальників. Ступінь впливу всесвітньої пандемії на світову економіку є

непрогнозованим. Ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність Товариства може виявитись вирішальним, оскільки важливим джерелом доходу футбольного клубу є продаж квитків на футбольні матчі. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. На сьогоднішній день економіка України переживає важкий етап економічної та політичної кризи. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку. Наслідки фінансової кризи призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі, ускладнення умов кредитування в Україні, що впливає на економічний та інвестиційний клімат всередині країни.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Проміжна фінансова звітність Товариства (надалі – фінансова звітність) є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та

грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 03.04.2020 пр 30.09.2020, що закінчився 30 вересня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесено у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

3.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає

права на кінець звітнього періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітнього періоду».

Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітнього періоду вона дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітнього періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітнього періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітнього періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітнього періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається організація своїм правом на відстрочку погашення.

Для цілей класифікації зобов'язання (П.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2023 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

Вимоги МСФЗ 17 не будуть мати вплив на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

3.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

3.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Враховуючи викладене в розділі 2 цих приміток, ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність Товариства може виявитись вирішальним, оскільки важливим джерелом доходу футбольного клубу є продаж квитків на футбольні матчі. На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства

уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. При цьому, з метою збереження позитивних бізнес-показників Товариства в умовах карантину та забезпечення безперервності діяльності, збереження робочих місць, керівництво сфокусувалось на використанні різних SMM-стратегій, які допоможуть розвитку іміджу в соціальних мережах та налагоджування діалогу з користувачами інтернет-мереж. Для цього, з 01 вересня 2020 року Товариство прийняло на роботу команду фахівців з відповідних питань: директора з маркетингу, комерційного директора, інформаційного директора, якими було зосереджено зусилля на поширенні актуальної інформації про діяльність Футбольного клубу «ВЕРЕС», із застосуванням дистанційної фото- і відеофіксації процесу тренувань та участі клубу в Кубку України та 1ї Ліги, в соціальних мережах. Було створено Youtube канал “Veres TV”, який вже нараховує вже близько 3,4 тис. підписників. В мережах Twitter, Telegram та Instagram збільшено кількість підписників: близько 800 в Twitter, близько 900 в Telegram та 12,1 тис. в Instagram.

Зазначений прогрес нарощування долі присутності в соціальних мережах, збільшує зацікавленість майбутніх спонсорів та рекламодавців, а також інших потенційних стейкхолдерів. Так, наразі, вже ведуться переговори з декількома регіональними спонсорами та одним рекламодавцем національного масштабу.

Все це надає впевненість, що Товариство вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної і безперервної діяльності та розвитку Товариства.

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 03 квітня 2020 року по 30 вересня 2020 року.

3.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 19 жовтня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2 Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1 Основи облікової політики та складання звітності

Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Товариства самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом Директора Товариства.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків: зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ ;

зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена

більш надійна і доречна інформація.

У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються у відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно.

Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.

Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Головного бухгалтера Товариства.

На представників централізованої бухгалтерії покладено наступні обов'язки:

- Організацію, ведення та контроль за веденням бухгалтерського, податкового та управлінського (внутрішньогосподарського) обліків;

- Забезпечення дотримання в Товаристві єдиних методологічних принципів бухгалтерського та податкового обліків, складання й подання в зазначений термін фінансової звітності на підставі ведення бухгалтерського обліку, складеної на основі журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку з використанням програми, з необхідними додатковими регістрами синтетичного обліку для забезпечення можливості нагромадження звітних даних;

- Контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх фінансово-господарських операцій, які проводяться під час здійснення господарської діяльності;

- Перевірку правильності складання первинних документів, на підставі яких в бухгалтерському та податковому обліках відображаються господарські операції;

- Контроль за правильністю складання первинних документів працівниками Товариства, на яких покладено обов'язки складати відповідні первинні документи;

- Розробку та запровадження системи управлінського (внутрішньогосподарського) обліку;

- Складання фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності;

- Брати участь в оформленні матеріалів, які пов'язані з виявленням нестач від втрат, крадіжок та псування майна Товариства;

- Забезпечувати здійснення перевірки стану бухгалтерського та податкового обліку Товариства аудиторськими компаніями та проведення перевірок контролюючими органами.

- Інші обов'язки, що передбачені внутрішніми нормативними документами Товариства та діючим законодавством України.

При складанні фінансової звітності суттєвою інформацією визнано інформацію, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Активи - ресурси, контрольовані Товариством, в результаті подій минулих періодів від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал - залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань.

Дохід - збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Товариство визнає дохід у сумі, на яку вона має право виставити рахунок.

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенням одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- а) існує імовірність того, що в майбутньому підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з цим активом;
- б) вартість активу для підприємства можна вірогідно оцінити.

Вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства, контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їх визнання.

Також вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується отримання економічних вигід у разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням Директора Товариства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважається історична вартість (собівартість).

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Форма і зміст проміжного фінансового звіту відповідає вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

4.3. Необоротні активи

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання при постачанні товарів та наданні послуг ;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року і вартість якого більше 20 000 гривень.

Розмежувальним критерієм для віднесення активу до групи інші основні засоби (малоцінні необоротні матеріальні активи) та інші основні засоби (бібліотечні фонди) вважається строк корисного використання більше одного року та вартість менше 20 000 гривень.

Товариство визначає наступні групи основних засобів:

- будівлі та споруди;
- передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби;
- інші основні засоби (малоцінні необоротні матеріальні активи);
- інші основні засоби (бібліотечні фонди);
- основні засоби не готові до експлуатації (незавершені капітальні інвестиції).

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли

використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єктів основних засобів, утримуваних орендарем за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСФЗ 16 «Оренда». У випадку оренди основних засобів терміном до 12 місяців МСФЗ 16 "Оренда" не застосовується.

Ліквідаційна вартість — це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу.

Товариство визначає терміни корисного використання по групам основних засобів:

- будівлі та споруди – 240 міс;
- передавальні пристрої- 120 міс;
- машини та обладнання – 60 міс;
- транспортні засоби – 60 міс;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 48 міс ;
- інші основні засоби – 60 міс;
- інші основні засоби (малоцінні необоротні матеріальні активи) – 24 міс;
- інші основні засоби (бібліотечні фонди);
- основні засоби не готові до експлуатації (незавершені капітальні інвестиції).

Цей строк може переглядатися у разі економічної доцільності. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з дати готовності основного засобу до експлуатації.

Амортизацію активу припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнавати контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від товариства і використовуються товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Товариство обліковує нематеріальні активи окремою групою у складі необоротних активів. До нематеріальних активів відносяться:

- розробка та запровадження нових технологій і систем,
- ліцензії,
- інтелектуальна та промислова власність (технічні знання, отримані в результаті дослідних робіт),
- торгові марки,
- комп'ютерне програмне забезпечення,
- патенти, авторські права,
- права користування майном,
- права користування природними ресурсами,
- інші нематеріальні активи (придбання реєстрації гравців, гравці на умовах оренди(опціону), права на гравців (футболістів), які придбаються на ринку трансферів та ін).

Нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані

підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, крім прав на гравців (футболістів), що придбаються на ринку трансферів, які Товариство оцінює за моделлю переоцінки, що будується на показниках результативності гравців. При використанні моделі переоцінки нематеріальні активи обліковуються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки.

Переоцінка прав на гравців (футболістів), що придбаються на ринку трансферів повинна здійснюватися протягом наступного кварталу після закінчення ігрового сезону. Оцінка справедливої вартості проводиться зовнішнім незалежним професійним оцінювачем.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання

після вирахування торгівельних та інших знижок;

б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання

за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності; - ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів, строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

4.5. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайної діяльності;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу; або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.

Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;

- часткове або повне старіння;
- зниження цін;

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Суму транспортно-заготівельних витрат враховуються в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.

4.6. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Товариство визнає кредиторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичний обов'язок сплатити грошові кошти або надати інші цінності.

Дебіторська та кредиторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що

безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторська заборгованість відображається в балансі за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, тобто за вартістю при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Сума погашення (NPV) за ефективною ставкою відсотка розраховується за формулою:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+R)^t}$$

де:

n, t — кількість періодів часу;

CF – очікувана сума погашення;

R - ставка дисконтування (ефективна ставка відсотку).

При застосуванні методу ефективного відсотка в якості ефективної ставки відсотка використовуються ставки, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

У випадку, якщо часові інтервали між контрактними платежами не є рівномірними, Товариство розраховує ставку дисконтування в розрахунку на один день та використовує в якості кількості періодів платежів кількість днів між датою визнання фінансового зобов'язання та строком його погашення.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо неможливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.7. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:

- а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;
- в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках;

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю

при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективного ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективного ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості активу.

Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективного процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про

відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

4.7.1. Прибутки та збитки

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

Товариство застосовує МСБО 21 до тих фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є монетарними статтями згідно з МСБО 21 та виражені в іноземній валюті. Товариство визнає прибуток чи збиток від курсових різниць за монетарними активами та монетарними зобов'язаннями в прибутку або збитку. Виняток становить монетарна стаття, призначена інструментом хеджування в хеджуванні грошових потоків, хеджування чистої інвестиції, або хеджуванні справедливої вартості інструмента власного капіталу, щодо якого суб'єкт господарювання прийняв рішення про відображення змін у справедливій вартості у складі іншого сукупного доходу згідно з пунктом 5.7.5 МСФЗ 9.

У цілях визнання прибутку чи збитку від курсових різниць за МСБО 21 фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вважається монетарною статтею. Відповідно, такий фінансовий актив вважається активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю в іноземній валюті. Курсові різниці за амортизованою собівартістю визнаються в прибутку або збитку, а інші зміни в балансовій вартості визнаються згідно з пунктом 5.7.10. МСФЗ 9.

Товариство може прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доходу наступних змін у справедливій вартості конкретних інвестицій в інструменти власного капіталу. Така інвестиція не є монетарною статтею. Отже, прибуток або збиток відображений в іншому сукупному доході, включає в себе будь-яку складову, пов'язану з валютним курсом.

4.7.2. Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

- 1) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- 3) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або

- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

4.7.3. Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Товариство розглядає

цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.

- Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують;

- Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки;

- Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів») упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Товариства до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої вартості майбутніх чистих грошових потоків від фінансового активу не зазнає значних змін унаслідок передавання (наприклад, через те, що Товариство продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).

Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.

4.7.4. Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення - не більше ніж три місяці.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі

непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.9. Знецінення активів

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очіувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

4.10. Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли

Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Товариство розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуванім кредитним збиткам.

Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуванім кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику. Методика оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтвердженої прогнозованої інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяжної інформації про кредитний ризик.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю, яка, у розумінні МСФЗ 15, не містить компонента фінансування, за спрощеним підходом.

Спрощений підхід ґрунтується на застосуванні матричного методу, при якому показники імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт – фактор збитковості.

4.10.1. Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

4.10.2. Часова вартість грошей

Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом встановлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтуються з використанням ефективною ставки відсотка.

У випадку придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтуються за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.

4.11. Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати працівників за квартал та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення забезпечення, щоквартально відрахування до забезпечень визначаються на останній робочий день кварталу.

Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається щоквартально за формулою:

Сума відрахування до забезпечень = (Фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному місяці (за виключенням святкових днів) x 6.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

4.12. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4.13. Винагороди працівникам

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні так і довгострокові, в залежності від виду виплат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а). короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б). виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в). інші поточні виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г). виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

4.14. Визнання доходів і витрат

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються для продажу, визнається відповідно до МСФЗ 9 внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, обліковуються за амортизованою вартістю і визнаються за методом ефективного відсотка.

У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструмента та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

- за Товариством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з правом володіння, ні контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

- суму доходу можна достовірно оцінити;
- існує ймовірність, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- можна достовірно оцінити витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається в залежності від ступеня завершеності операції з надання послуг на звітну дату.

Дохід від фінансової оренди відображається як дохід від реалізації необоротних активів та фінансовий дохід, що підлягає отриманню в сумі відсотків. Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням графіку орендних платежів щомісячно.

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Товариства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді і тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) проводиться щоквартально.

4.15. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а). тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б). перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в). перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а). тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б). тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

При розрахунку витрат на прибуток також враховуються постійні податкові різниці- різниця між податковим прибутком (збитком) і обліковим прибутком (збитком) за певний період, що виникає в поточному періоді та не анулюється у наступних звітних періодах..

4.16. Оренда

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень.

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 5000 \$ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.

Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

На дату початку оренди Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень.

Після дати початку Товариство в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку –окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:

а) відсотки за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у

якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.

На дату початку оренди Товариство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

На дату початку оренди Товариство-орендодавець щодо кожної своєї фінансової оренди визнає таку інформацію:

а) дохід, який є справедливою вартістю базового активу або якщо вона менша, –теперішньою вартістю орендних платежів, що нараховуються орендодавцю, дисконтованою за ринковою ставкою відсотка;

б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні)

базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та

в) прибуток або збиток від продажу (який є різницею між доходом та собівартістю продажу) .

Товариство-орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Товариство-орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Товариство-орендодавець не визнає ніякого прибутку від продажу активу під час укладання договору про операційну оренду через те, що вона не є еквівалентом продажу.

5. Основні припущення, оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а). вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б). вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство у 2020 році використовувало наступні ставки дисконту:

для визначення зобов'язань та активу по оренді на рівні 9,5% - вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 24.06.2020 (дату укладання договору оренди);

для дебіторської заборгованості – 9,4% та 8,3% вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) на дати їх виникнення.

Інформація, що використана для визначення ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector->

financial/data-sector-financial#1ms розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Кредитний ризик визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків з застосуванням матричного методу, при якому показники імовірності дефолту боржника та очікуваного рівня збитків агреговані у єдиний коефіцієнт – фактор збитковості, затверджений в облікової політиці підприємства, або на підставі звіту суб'єкта оціночної діяльності, що має відповідний сертифікат.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижчезазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього
Дата оцінки	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти		1317		1317

6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

6.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

	30.09.2020
Грошові кошти	1 317

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

7.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Положенням про облікову політику, затвердженим Наказом Генерального директора Про облікову політику ПАТ «РНК «ВЕРЕС» № 1/04/2020 від 03.04.2020 року.

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом року коригування та зміни не вносились. Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні), відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансових звітів". До

Групи основних засобів	Залишок на 03.04.2020		Надійшло	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за звітний період		Нараховано амортизації	Інші зміни за звітний період		Залишок на 30.09.2020		передані в оренду
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Будинки, споруди та передавальні пристрої	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Актив з права користування (оренда)	0	0	205	0	0	0	0	68	0	0	137	68	
Машини та обладнання	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0
Транспортні засоби	0	0	463	0	0	0	0	8	0	0	455	8	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом	0	0	668	0	0	0	0	76	0	0	592	76	0

поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Порівняльна інформація на початок звітного періоду відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 03.04.2020 року.

7.1.1. Необоротні активи

7.1.1.1. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів на підприємстві наведена в Таблиці

Станом на 30.09.2020 року Товариством укладені:

- Договір суборенди нежитлового приміщення (юридичної адреси) №бн від 03.04.2020, термін дії 31.12.2020, орендодавець ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА АСОЦІАЦІЯ ФУТБОЛУ», приміщення надається в оренду безоплатно, у рамках сприяння розвитку футболу на території Рівненської області;

- Договір про тимчасове використання футбольного поля стадіону «Водник» №бн від 01.07.2020, термін дії 30.09.2020, виконавець НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ, договір кваліфікований як договір короткострокової оренди (термін дії якого, визначений згідно стандарту, становить не більше 12 місяців, а саме 4 місяці). Товариство визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди;

-Договір оренди нежитлового приміщення №01/06/2020 від 24.06.2020, термін дії 31.05.2021 року, укладений з ТОВ «Торгово-Сервісний центр «Покровський», договір кваліфікований як оренда активу з права користування. Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі 205 тис. грн., застосовуючи ставку короткострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 24.06.2020 (дату укладання договору оренди) 9,5% річних.

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Станом на 30.09.2020 р. оцінка основних засобів з метою визначення оціночної вартості майна для обліку не проводилася.

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 30.09.2020 р. відсутня.

Станом на 30.09.2020 року в оренду нерухоме майно не передавалося

7.1.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 30.09.2020 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957"	1600	40	1560
Всього	1600	40	1560

Передача права власності на знак ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957" в ПАТ «РНК «ВЕРЕС» здійснювалася як внесок до статутного

капіталу, а саме оплата акцій засновником під час створення акціонерного товариства в кількості 16 000 штук, номінальною вартістю 100 гривень кожна, загальною вартістю 1 600 000 гривень, згідно акту прийому-передачі майнових прав на об'єкт права інтелектуальної власності від 17.02.2020, договору №1/10032020 від 06 квітня 2020 року. Балансова вартість ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957" встановлена на підставі Звіту про оцінку вказаного знака для товарів та послуг №191224/2 ПП «Рівне-Консалт». Строк корисної експлуатації встановлено 120 місяців.

За період з 03.04.2020 року по 30.09.2020 року трансферні договори не уклалися, що не дозволило визначити первісну вартість нематеріального активу у вигляді прав на гравців (футболістів), і в обліку такі нематеріальні активи не відображені.

Станом на 30.09.2020 року компанія не має показників результативності гравців для розрахунку вартості нематеріального активу, як це прийнято обліковою політикою. Ринкові дані вартості гравців першої ліги мають широкий діапазон цін, що не дозволяє здійснити достовірну оцінку на звітну дату.

В наступному звітному періоді Товариство планує здійснити оцінку нематеріального активу у вигляді прав на гравців (футболістів).

7.1.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Всі грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за номінальною вартістю.

Станом на 30.09.2020 року залишок грошових коштів на рахунку у банку становить 1 317 тис. грн.

Банківськими депозитами, що враховуються в складі еквівалентів грошових коштів, є короткострокові вкладення (з терміном погашення до 3 місяців), що являються легко оборотними в певну суму грошових коштів і піддаються незначному ризику зміни вартості.

Депозити, розміщені на термін більше 3 місяців (тобто договір банківського вкладу укладено на термін більше 3 місяців) розглядаються в якості інвестицій (дебіторської заборгованості) і поділяються на:

- Короткострокові – на термін до 12 місяців з дати розміщення;
- Довгострокові – на термін більше 12 місяців з дати розміщення.

За звітний період тимчасово вільні кошти розміщувалися на депозитних рахунках в АБ «Укргазбанк» (код ЄДРПОУ 23697280) за договорами банківського строкового вкладу на період до 3 місяців, а саме:

№ і дата договору	Сума вкладу	% ставка
Депозит № 2020/ДК/100-032 від 08.05.2020	4 300 000,00	9,5
Депозит № 2020/ДК/100-042 від 09.06.2020	4 200 000,00	11,5
Депозит № 2020/ДК/100-050 від 13/07/2020	3 000 000,00	10,5
Депозит № 2020/ДК/100-057 від 17/08/2020	2 000 000,00	9,5
Разом	13 500 000,00	

Станом на 30.09.2020 еквіваленти грошових коштів відсутні.

Грошові кошти на депозитному рахунку були розміщені у банку, який є надійним.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+. Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до 3х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становив «0».

7.1.3 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.09.2020 у Товариства відсутня.

7.1.4 Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

7.1.4.1. Запаси

В балансі підприємства станом на 30.09.2020 запаси представлені наступним чином:

- товарні запаси інші матеріали на суму 157 тис грн

Всі запаси у звітності відображено за найменшою вартістю - собівартістю. Знецінення запасів протягом звітного періоду не відбувалось. Ознаки знецінення - відсутні.

7.1.4.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи станом на 30.09.2020 р. у Товариства становить 1 440 тис.грн., відображена за амортизованою собівартістю, ставка дисконтування 9,4% річних, сума дисконту 32 тис.грн, у звітності не відображена, так як показник нижче рівня суттєвості.

Інформація, що використана для визначення ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. Заборгованість виникла за договором надання рекламних послуг №01/07 від 01.07.2020 року, укладеного з ТОВ «СЕМІКС БЕТОН», термін погашення за договором не пізніше 31 грудня 2020 року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами за продукцію, товари, роботи (послуги) становить 1 471 тис. грн., основними контрагентами є:

- ФОП ДЕРИШ ІРИНА АНАТОЛІЇВНА (код 3084421322) 205 тис.грн, авансовий платіж за проживання команди згідно договору про надання послуг проживання та харчування від 27.08.2020, термін погашення листопад 2020 року;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Спортделюкс" (код 39159184) 792 тис.грн, авансові платежі за екіпіровку команди згідно рахунків, термін поставки жовтень 2020 року;
- ОФК "Професійна футбольна ліга України" (код 24089944) 205 тис.грн, річний заявковий внесок за участь у Першій лізі сезон 2020/2021.

Ця дебіторська заборгованість не є фінансовим активом у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 31 тис. грн., а саме сума від'ємного значення за розрахунками по ПДВ.

Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 150 тис. грн. , основний контрагент ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ» «ВЕРЕС-РІВНЕ» (код ЄДРПОУ 34418437), відноситься до пов'язаних з Товариством осіб, операція на суму 125 тис.грн, надання Товариством поворотної фінансової допомоги згідно договору №2008/20 від 20.08.2020 року. Станом на 30.09.2020 року сальдо розрахунків за вищевказаним договором 125 тис. грн, термін погашення за договором 31 грудня 2020 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена за амортизованою собівартістю, ставка дисконтування 8,3% річних, сума дисконту 3 тис.грн, у звітності не відображена, так як показник нижче рівня суттєвості. Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Інформація, що використана для визначення ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://www.bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

Протягом звітного періоду знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

Станом на 30.09.2020 на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

7.1.5. Відомості про власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі на менше 15% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат.

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 30.09.2020 р., тис. грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	6000	
Капітал у дооцінках	0	

Резервний капітал	0	Згідно з рішеннями загальних Зборів Учасників або генерального директора
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	43	Розподіляється на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
Всього	6 043	

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства у грошовій та майновій формі.

Учасники Товариства юридичні особи:

- ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ», Код за ЄДРПОУ 39701313

Володіє 16 000 простих акцій, загальною номінальною вартістю 1 600 000,00 грн, що становить 26,7% простих акцій Товариства.

- Громадянин України Надєїн Іван Олексійович

Володіє 44 000 простих акцій, загальною номінальною вартістю 4 400 000,00 грн, що становить 73,3% простих акцій Товариства.

Станом на 30.09.2020 року Статутний капітал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» сформовано повністю, що підтверджується первинними документами в розмірі 6 000 000,00 (Шість мільйонів грн. 00 коп.), що становить 100% від об'явленого.

Права учасників щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами.

За період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.

Капітал у дооцінках станом на звітну дату 30.09.2020 Товариством не формувався.

7.1.6. Зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання станом на 30.09.2020 р. становлять 183 тис. грн та складаються з :

- кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 21 тис. грн.,

- поточного орендного зобов'язання, яке обліковується за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 30.09.2020 у сумі 162 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 40 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 51 тис. грн

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 187 тис. грн

Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 140 тис. грн. і складається з податкового кредиту по ПДВ.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість станом на 30.09.2020 Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

Поточні забезпечення Товариства станом на 30.09.2020 становлять 75 тис. грн і складаються з забезпечення виплат відпусток.

7.1.7. Довгострокові зобов'язання у Товариства станом на 30.09.2020 відсутні.

7.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Порівняльна інформація за аналогічний період 2019 року відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 03.04.2020 року.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

7.2.1. Операційна діяльність

Дохід від операційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року складає 1 200 тис.грн і сформований за рахунок доходу від розміщення рекламної інформації за договором надання рекламних послуг №01/07 від 01.07.2020 року, укладеного з ТОВ «СЕМІКС БЕТОН».

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складає 2 789 тис. грн. і складається з прямих витрат з основного виду діяльності Товариства – футбольного клубу, а саме:

- внески ПФЛ на суму 19 тис.грн;
- витрати на оплату праці команди на суму 707 тис.грн;
- внески на соціальні заходи на суму 156 тис.грн;
- забезпечення виплат відпусток на суму 58 тис.грн;
- витрати на оплату іміджевих прав (роялті) на суму 1 010 тис.грн;
- витрати на проживання команди на суму 483 тис.грн;
- витрати на транспортні послуги на суму 131 тис.грн;
- витрати на медичні послуги на суму 135 тис.грн;
- витрати на екіпіровку команди на суму 27 тис.грн;
- амортизація основних засобів на суму 15 тис.грн;
- інші витрати на суму 48 тис.грн.

Інші операційні доходи за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 2 000 тис грн, а саме дохід від отримання спонсорської допомоги від ТОВ «УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 37615343) згідно договору спонсорської допомоги №1 від 26.08.2020. Спонсорська допомога за даним договором надається у вигляді безповоротної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Товариство визнало всю суму у складі інших операційних доходів. ТОВ «УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 37615343) відноситься до пов'язаних з Товариством осіб.

Адміністративні витрати за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 468 тис. грн., витрати на збут 17 тис грн., інші операційні витрати 4 тис грн.

Адміністративні витрати складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 185 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 41 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 15 тис. грн.;
- амортизації основних засобів 114 тис грн.;
- амортизації нематеріальних активів 40 тис грн.;
- витрати на нотаріальні, юридичні та ін послуги 65 тис. грн.;
- комісії банків- 5 тис.грн.
- інше 3 тис грн.

Витрати на збут складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 13 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 3 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 1 тис. грн.;

Фінансовий результат від операційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становить - (-78) тис. грн. (збиток).

7.2.2. Фінансова діяльність

Інші фінансові доходи за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року склали 125 тис. грн. та складаються із сум відсотків по депозитам.

Фінансові витрати за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року склали 4 тис. грн і складаються з відсотків, нарахованих за орендними операціями з права користування приміщенням вул.Кн.Ольги, буд. 1, м.Рівне, за договором оренди нежитлового приміщення №01/06/2020 від 24.06.2020, термін дії 31.05.2021 року, укладений з ТОВ «Торгово-Сервісний центр «Покровський».

Фінансовий результат до оподаткування за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року склав 43 тис. грн. (прибуток).

Податкове зобов'язання з податку на прибуток за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року відсутнє. Фінансовий результат (прибуток) за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року 43 тис. грн.

7.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Порівняльна інформація за аналогічний період 2019 року відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 03.04.2020 року.

7.3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 2 004 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження від повернення авансів постачальників - 4 тис. грн.

- інші надходження 2 000 тис. грн. представляють собою надходження коштів від спонсорської допомоги

Сукупні витрати від операційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 5 039 тис. грн., представлені так:

- на оплату товарів, робіт, послуг 2 510 тис. грн.;
- на оплату праці 542 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 148 тис. грн.;
- з податків та зборів 334 тис. грн.;
- на оплату авансів 1 475 тис. грн.;
- витрачання на оплату цільових внесків 25 тис. грн.;
- інші витрачання 5 тис. грн.

За підсумками звітного періоду рух коштів у результаті операційної діяльності становить (-3 035) тис. грн(видатки).

7.3.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

Сукупні надходження від інвестиційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 125 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження відсотків, нарахованих на строковий депозит 125 тис. грн.;

За звітний період тимчасово вільні кошти розміщувалися на депозитних рахунках в АБ «Укргазбанк» (код ЄДРПОУ 23697280) за договорами банківського строкового вкладу на період до 3 місяців, а саме:

№ і дата договору	Сума вкладу	% ставка
Депозит № 2020/ДК/100-032 від 08.05.2020	4 300 000,00	9,5
Депозит № 2020/ДК/100-042 від 09.06.2020	4 200 000,00	11,5
Депозит № 2020/ДК/100-050 від 13/07/2020	3 000 000,00	10,5
Депозит № 2020/ДК/100-057 від 17/08/2020	2 000 000,00	9,5
Разом	13 500 000,00	

Сукупні витрати від інвестиційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 125 тис. грн., та представлені наступним чином:

- витрачання на надання позик 125 тис. грн.;

Товариством надано поворотну фінансову допомогу згідно договору №2008/20 від 20.08.2020 року ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ» «ВЕРЕС-РІВНЕ» (код ЄДРПОУ 34418437), підприємство відноситься до пов'язаних з Товариством осіб, операція на суму 125 тис.грн.

7.3.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Сукупні надходження від фінансової діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 4 400 тис. грн. та являють собою надходження від учасників в рахунок поповнення статутного капіталу, а саме формування статутного капіталу шляхом оплати вартості акцій ПАТ «РНК «ВЕРЕС» засновником Надєїним І.О. під час створення акціонерного товариства в кількості 44 000 штук, номінальною вартістю 100 гривень кожна, загальною вартістю 4 400 000 гривень.

Сукупні витрати від фінансової діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 48 тис. грн., і складаються з платежів за Договором оренди нежитлового приміщення №01/06/2020 від 24.06.2020, термін дії 31.05.2021 року, укладений з ТОВ «Торгово-Сервісний центр «Покровський», договір кваліфікований як оренда активу з права користування.

- Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 4 352 тис. грн. (надходження).

Чистий рух грошових коштів за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року 1 317 тис. грн. (надходження). Впливу зміни валютних курсів на залишок коштів не було. Залишок коштів на 30.09.2020 р. 1 317 тис. грн.

7.4. Звіт про власний капітал

Порівняльна інформація за аналогічний період 2019 року відсутня, тому що Товариство є новоствореним, дата державної реєстрації 03.04.2020 року.

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 30.09.2020 р, тис. грн.
Статутний капітал	6 000
Капітал у дооцінках	0
Резервний капітал	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	43

Всього	6 043
--------	-------

Зміни до Статуту не вносились. Станом на 30.09.2020 року Статутний капітал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» сформовано за рахунок грошових коштів в розмірі 4 400 тис.грн. шляхом внесення на поточний рахунок Товариства засновником Надеїним І.О. та майнових внесків сформованих засновником ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ» (Код за ЄДРПОУ 39701313). Передача права власності на знак ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957" в ПАТ «РНК «ВЕРЕС» здійснювалася як внесок до статутного капіталу, а саме оплата акцій засновником під час створення акціонерного товариства в кількості 16 000 штук, номінальною вартістю 100 гривень кожна, загальною вартістю 1 600 000 гривень, згідно акту прийому-передачі майнових прав на об'єкт права інтелектуальної власності від 17.02.2020, договору №1/10032020 від 06 квітня 2020 року. Балансова вартість ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957" встановлена на підставі Звіту про оцінку вказаного знака для товарів та послуг №191224/2 ПП «Рівне-Консалт».

Формування статутного капіталу підтверджено первинними документами в розмірі 6 000 000 (Шість мільйонів) грн. 00 коп., що становить 100% від об'явленого.

Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників.

Товариство отримало за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року прибуток в розмірі 43 тис. грн.

Інших змін в капіталі протягом звітного періоду не відбувалосьь.

8. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проводилосьь.

9. Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

10. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Клубу. До основного управлінського персоналу відноситься Генеральний директор.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Перелік пов'язаних з Товариством осіб:

Пов'язана сторона	Характер стосунків	Пов'язані сторони	
		здійснюють контроль (мають суттєвий вплив)	Контролюються (знаходяться під суттєвим впливом)
Юридична особа - ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	Суттєвий вплив: володіння 26,666666% акцій Товариства	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	Товариство

	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 34418437	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 34418437
Фізична особа - Хахльов Олексій Володимирович, РНОКПП 2819415239, країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 35800, Рівненська обл., місто Острог, ПРОВУЛОК ЛУЦЬКИЙ, будинок 14	Контроль: Президент ГС "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	Хахльов Олексій Володимирович	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313
	Контроль: керівник ГС "РОАФ", ГС "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА АСОЦІАЦІЯ ФУТБОЛУ" Код: 41845330	Хахльов Олексій Володимирович	ГС "РОАФ", ГС "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА АСОЦІАЦІЯ ФУТБОЛУ" Код: 41845330
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "ХАБІ", ідентифікаційний код: 42558937	Хахльов Олексій Володимирович	ТОВ "ХАБІ", ідентифікаційний код: 42558937
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "ОМГ", код: 38067255	Хахльов Олексій Володимирович	ТОВ "ОМГ", код: 38067255
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "СЯЙВО-Р", код: 30490071	Хахльов Олексій Володимирович	ТОВ "СЯЙВО-Р", код: 30490071
	Асоційований вплив: близький родич (дружина) - ХАХЛЬОВА-ЮЩЕНКО ВІТАЛІНА ВІКТОРІВНА	Хахльов Олексій Володимирович	ХАХЛЬОВА-ЮЩЕНКО ВІТАЛІНА ВІКТОРІВНА
	Асоційований вплив (через дружину): ХАХЛЬОВА-	Хахльов Олексій Володимирович	МБФ "ПОВІР В МЕНЕ", ЄДРПОУ 36281444

	ЮЩЕНКО ВІТАЛІНА ВІКТОРІВНА – керівник МБФ "ПОВІР В МЕНЕ", ЄДРПОУ 36281444		
Фізична особа - Надєїн Іван Олексійович, РНОКПП 3035014273, ГРОМАДЯНИН УКРАЇНИ, 04.02.1983 РОКУ НАРОДЖЕННЯ, МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - УКРАЇНА, М. КИЇВ, ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, БУД.21, КВ.114	Контроль: Голова Наглядової ради Товариства	Надєїн Іван Олексійович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 73,333333% акцій Товариства	Надєїн Іван Олексійович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток OSTLINK PARTNERS LP, ідентифікаційний код: SL 023231, країна: Сполучене Королівство	Надєїн Іван Олексійович	OSTLINK PARTNERS LP, ідентифікаційний код: SL 023231
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ENERGY INVESTMENTS s.r.o., ідентифікаційний код: 05749590, країна: Чеська Республіка	Надєїн Іван Олексійович	ENERGY INVESTMENTS s.r.o., ідентифікаційний код: 05749590
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УКРТЕПЛО", ідентифікаційний код: 37615343	Надєїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛО", ідентифікаційний код: 37615343
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА ТЕПЛОГЕНЕРУЮЧ А КОМПАНІЯ», ідентифікаційний код: 39991950	Надєїн Іван Олексійович	ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА ТЕПЛОГЕНЕРУЮЧА КОМПАНІЯ», ідентифікаційний код: 39991950

Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «КИЇВ ЦЕНТР», ідентифікаційний код: 39554094	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «КИЇВ ЦЕНТР», ідентифікаційний код: 39554094
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІСНА А КОМПАНІЯ "ЕСКО УКРАЇНА", ідентифікаційний код: 39825320	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ЕНЕРГОСЕРВІСНА КОМПАНІЯ "ЕСКО УКРАЇНА", ідентифікаційний код: 39825320
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ЄВРО ЕНЕРГО ТРЕЙД», ідентифікаційний код 39276767	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ЄВРО ЕНЕРГО ТРЕЙД», ідентифікаційний код 39276767
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «УКРТЕПЛОЕНЕРГ О КИЇВ», ідентифікаційний код 39577079	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «УКРТЕПЛОЕНЕРГО КИЇВ», ідентифікаційний код 39577079
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «УКРСВІТЛОСЕРВІ С», ідентифікаційний код 39827815	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «УКРСВІТЛОСЕРВІ С», ідентифікаційний код 39827815
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «УК «УКРТЕПЛО», Код ЄДРПОУ:41390143	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «УК «УКРТЕПЛО», Код ЄДРПОУ:41390143
Суттєвий вплив: володіння 100%	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ОПЕРА ГІДРО",

часток ТОВ "ОПЕРА ГІДРО", ідентифікаційний код: 01-09-276040, країна: Угорщина		ідентифікаційний код: 01-09-276040, країна: Угорщина
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "ОДЕСАТЕПЛОЕНЕРГО", ідентифікаційний код: 39833991	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ОДЕСАТЕПЛОЕНЕРГО", ідентифікаційний код: 39833991
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ЗАПЛАЗА ТЕС», ідентифікаційний код: 40542032	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ЗАПЛАЗА ТЕС», ідентифікаційний код: 40542032
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «МАСТЕРЕНЕРГО ІНВЕСТ», ідентифікаційний код: 34422490	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «МАСТЕРЕНЕРГО ІНВЕСТ», ідентифікаційний код: 34422490
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС», ідентифікаційний код: 41661139	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ПРИДНІПРОВСЬКА БІОТЕС», ідентифікаційний код: 41661139
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ПОЛІСЬКА ТЕС», ідентифікаційний код: 40143518	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ПОЛІСЬКА ТЕС», ідентифікаційний код: 40143518
Суттєвий вплив: володіння 50% часток SINDENOM HOLDINGS LIMITED,	Надеїн Іван Олексійович	SINDENOM HOLDINGS LIMITED, ідентифікаційний код:

ідентифікаційний код: HE 349032, країна: Республіка Кіпр		HE 349032, країна: Республіка Кіпр
Суттєвий вплив: володіння 35% часток ТОВ «КИЇВОБЛТЕПЛОЕНЕРГО», ідентифікаційний код: 39585541	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «КИЇВОБЛТЕПЛОЕНЕРГО», ідентифікаційний код: 39585541
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ГІС ЕКО», ідентифікаційний код: 36259686	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ГІС ЕКО», ідентифікаційний код: 36259686
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ДОБРОСЛАВ-СОЛАР», ідентифікаційний код: 41389892	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ДОБРОСЛАВ-СОЛАР», ідентифікаційний код: 41389892
Суттєвий вплив: володіння 70% часток ТОВ "ІЛЛІНЕЦЬКА ГЕС», ідентифікаційний код: 40586908	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ІЛЛІНЕЦЬКА ГЕС», ідентифікаційний код: 40586908
Суттєвий вплив: володіння 70% часток ТОВ «УКРГІДРО 2009», ідентифікаційний код: 39891938	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «УКРГІДРО 2009», ідентифікаційний код: 39891938
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «Мазурівська ГЕС», ідентифікаційний код: 40210279	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «Мазурівська ГЕС», ідентифікаційний код: 40210279
Суттєвий вплив: володіння 80% часток KRONBORG	Надеїн Іван Олексійович	KRONBORG ALTA LP, ідентифікаційний код: SL 017882,

ALTA LP, ідентифікаційний код: SL 017882, країна: Сполучене Королівство		країна: Сполучене Королівство
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "ГК"УКРСПЕЦТЕП ЛО», ідентифікаційний код: 39471301	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ГК"УКРСПЕЦТЕПЛ О», ідентифікаційний код: 39471301
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УКРБІОТЕПЛОЕН ЕРГО КИЇВ", ідентифікаційний код: 39855347	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРБІОТЕПЛОЕНЕ РГО КИЇВ", ідентифікаційний код: 39855347
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УКРАГРОЕНЕРГО ", ідентифікаційний код: 39488378	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРАГРОЕНЕРГО", ідентифікаційний код: 39488378
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УК "УКРСПЕЦТЕПЛО" , ідентифікаційний код: 39619711	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УК "УКРСПЕЦТЕПЛО", ідентифікаційний код: 39619711
Суттєвий вплив: засновник ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "КОМІТЕТ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ", ідентифікаційний код: 37855568	Надеїн Іван Олексійович	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "КОМІТЕТ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ", ідентифікаційний код: 37855568
Контроль: керівник ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ	Надеїн Іван Олексійович	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "КОМІТЕТ

"КОМІТЕТ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ", ідентифікаційний код: 37855568		ЕНЕРГЕТИЧНОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ", ідентифікаційний код: 37855568
Контроль: керівник АСОЦІАЦІЯ "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ ВИРОБНИКІВ АЛЬТЕРНАТИВНОГО ТВЕРДОГО ПАЛИВА", ідентифікаційний код: 36383019	Надєїн Іван Олексійович	АСОЦІАЦІЯ "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ ВИРОБНИКІВ АЛЬТЕРНАТИВНОГО ТВЕРДОГО ПАЛИВА", ідентифікаційний код: 36383019
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "ОВРУЧРЕСУРСГРУП", ідентифікаційний код: 42146835	Надєїн Іван Олексійович	ТОВ "ОВРУЧРЕСУРСГРУП", ідентифікаційний код: 42146835
Суттєвий вплив: засновник БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "СТОП НАРКОТИК", ідентифікаційний код: 36531823	Надєїн Іван Олексійович	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "СТОП НАРКОТИК", ідентифікаційний код: 36531823
Суттєвий вплив: володіння 70% часток ТОВ "КАМ'ЯНОГІРСЬКА А ГЕС", ідентифікаційний код: 42698767	Надєїн Іван Олексійович	ТОВ "КАМ'ЯНОГІРСЬКА ГЕС", ідентифікаційний код: 42698767
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УКРТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ", ідентифікаційний код: 41347213	Надєїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ", ідентифікаційний код: 41347213

	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ЕНЕРГО-АЛЬЯНС", ідентифікаційний код: 41589828	Надеїн Іван Олексійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ЕНЕРГО-АЛЬЯНС", ідентифікаційний код: 41589828
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ГРІН ЕНЕРДЖІ ЮРОП ГМБХ (Німеччина)	Надеїн Іван Олексійович	ГРІН ЕНЕРДЖІ ЮРОП ГМБХ (Німеччина)
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) (до 03.08.2020) ТОВ "УКРТЕПЛО КИЇВ", ідентифікаційний код: 38727744	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛО КИЇВ", ідентифікаційний код: 38727744
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) (до 17.06.2020) ДП «Укртепло- Чернігів», ідентифікаційний код: 38321310	Надеїн Іван Олексійович	ДП «Укртепло- Чернігів», ідентифікаційний код: 38321310
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) (до 17.06.2020) ТОВ "УКРТЕПЛО- ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ", ідентифікаційний код: 38261393	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛО- ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ", ідентифікаційний код: 38261393
Фізична особа - Біланчук Андрій Володимирович, громадянин України, місце реєстрації Україна, 44600,	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Біланчук Андрій Володимирович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ	Біланчук Андрій Володимирович	ТОВ "АВТОПЛЮС А", Код: 43369417

Волинська обл., Маневицький р-н, селище міського типу Маневичі, ВУЛИЦЯ ГАГАРИНА, будинок 18	"АВТОПЛЮС А", Код: 43369417		
	Контроль: директор ТОВ "АВТОПЛЮС А", Код: 43369417	Біланчук Андрій Володимирович	ТОВ "АВТОПЛЮС А", Код: 43369417
Фізична особа - Теслюк Ірина Олександрівна, громадянка України, 35314, Рівненська обл., Рівненський район, село Зоря, ВУЛИЦЯ МЕДВЕДСЬКА, будинок 15	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Теслюк Ірина Олександрівна	Товариство
Фізична особа - Фалко Юрій Володимирович, ГРОМАДЯНИН УКРАЇНИ, 17.04.1982 Р.Н., МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - 33018, РІВНЕНСЬКА ОБЛ., М.РІВНЕ, ВУЛ.Й.ДРАГАНЧУК, БУД.7, КВ.37	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Фалко Юрій Володимирович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 50% часток ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828
	Контроль: директор ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828
	Суттєвий вплив: володіння 50% часток ТОВ"АЛАТИР-С", Код: 40778138	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ"АЛАТИР-С", Код: 40778138
	Контроль: керівник ГО ФК "ФІАЛКА", Код: 35861187	Фалко Юрій Володимирович	ГО ФК "ФІАЛКА", Код: 35861187
	Контроль: директор ПВКФ "ФІАЛКА", Код: 30207687	Фалко Юрій Володимирович	ПВКФ "ФІАЛКА", Код: 30207687
Фізична особа - Года Маріян Адамович, громадянин України, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 33001, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ КОПЕРНИКА, будинок 14, квартира 27	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Года Маріян Адамович	Товариство
	Контроль: директор ТОВ "РІВЕНЬ ЛТД", Код: 05513951	Года Маріян Адамович	ТОВ "РІВЕНЬ ЛТД", Код: 05513951
	Контроль: керівник ГО "ЗЕМЛЯЦТВО ТЕРНОПІЛЬЧАН У МІСТІ РІВНЕ", Код: 38176078	Года Маріян Адамович	ГО "ЗЕМЛЯЦТВО ТЕРНОПІЛЬЧАН У МІСТІ РІВНЕ", Код: 38176078

	Суттєвий вплив: володіння 42% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРГШЛОСС", Код: 13989691	Года Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРГШЛОСС", Код: 13989691
	Суттєвий вплив: володіння 20% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ ПЛЮС", код: 36004607	Года Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ ПЛЮС", код: 36004607
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ КИЇВ", код: 38960110	Года Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ КИЇВ", код: 38960110
Фізична особа - Єрмілов Павло Сергійович, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04053, місто Київ, ВУЛИЦЯ АРТЕМА, будинок 42, квартира 34	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Єрмілов Павло Сергійович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 80,48% часток ТОВ "ЕПСІЛОН-ІНВЕСТ", Код: 35467066	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "ЕПСІЛОН-ІНВЕСТ", Код: 35467066
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "ТПД СВІТ ХОУМ", Код: 32425065	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "ТПД СВІТ ХОУМ", Код: 32425065
	Контроль: керівник Epsilon Solutions Hungary Kft., код 13 09 207040, Угорщина	Єрмілов Павло Сергійович	Epsilon Solutions Hungary Kft. (Угорщина)

	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335
	Контроль: директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335
	Асоційований вплив: близький родич (дружина) - Єрмілова Марина Георгіївна	Єрмілов Павло Сергійович	Єрмілова Марина Георгіївна
	Асоційований вплив (через дружину): Єрмілова Марина Георгіївна – керівник ТОВ "МЕДОРТ УКРАЇНА", 33862723	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "МЕДОРТ УКРАЇНА", 33862723
	Асоційований вплив (через дружину): Єрмілова Марина Георгіївна – керівник ТОВ "ТІД СВІТ ХОУМ", 32425065	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "ТІД СВІТ ХОУМ", 32425065
Фізична особа - Ляхов Валентин Вікторович	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Член Наглядової ради Товариства	Товариство
Фізична особа - Андрощук Віталій Володимирович	Контроль: Генеральний директор Товариства	Генеральний директор Товариства	Товариство

Протягом звітної періоду Товариство мало взаємовідносини з пов'язаними особами, а саме:

- Отримання спонсорської допомоги від ТОВ «УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 37615343) на суму 2 000 тис. грн згідно договору спонсорської допомоги №1 від 26.08.2020. Спонсорська допомога за даним договором надається у вигляді безповоротної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Товариство визнало всю суму у складі інших операційних доходів.

- Надання Товариством поворотної фінансової допомоги ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ» «ВЕРЕС-РІВНЕ» (код ЄДРПОУ 34418437) на суму 125 тис. грн згідно договору №2008/20 від 20.08.2020 року. Станом на 30.09.2020 року сальдо розрахунків за вищевказаним договором 125 тис. грн, Товариство визнає заборгованість у складі «Іншої поточної дебіторської заборгованості» і відображає у Балансі (Звіт про фінансовий стан).

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Товариством протягом звітного періоду не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

До управлінського персоналу належать:

- Генеральний директор;
- Головний бухгалтер;
- Корпоративний секретар.

Протягом звітного періоду Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 183 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 40 тис. грн., Заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 30.09.2020 року становить 20 тис. грн.

	Заробітна плата за період з 03.04.2020 по 30.09.2020, тис. грн	Нарахування єдиного соціального внеску, тис. грн	Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 30.09.2020, тис. грн.
Генеральний директор	69	15	8

Головний бухгалтер	54	12	7
Корпоративний секретар	60	13	5
РАЗОМ:	183	40	20

11. Управління ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності. Також для Товариства притаманні наступні ризики: юридичний, стратегічний та ризик репутації.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Під кредитний ризик підпадають наступні активи:

- Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи станом на 30.09.2020 р. у Товариства становить 1 440 тис.грн. Заборгованість

виникла за договором надання рекламних послуг №01/07 від 01.07.2020 року, укладеного з ТОВ «СЕМІКС БЕТОН», термін погашення за договором не пізніше 31 грудня 2020 року.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, керівництво прийшло висновку, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

- Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 150 тис. грн., основний контрагент ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ» «ВЕРЕС-РІВНЕ» (код ЄДРПОУ 34418437), відноситься до пов'язаних з Товариством осіб, операція на суму 125 тис. грн, надання Товариством поворотної фінансової допомоги згідно договору №2008/20 від 20.08.2020 року. Станом на 30.09.2020 року сальдо розрахунків за вищевказаним договором 125 тис. грн, термін погашення за договором 31 грудня 2020 року.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Метою управління ринковим ризиком є управління схильністю до ринкового ризику та контроль за дотриманням відповідних лімітів

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Інший ціновий ризик для Товариства оцінено як низький.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Оскільки функціональна валюта Товариства є гривня, що

схильність до валютного ризику пов'язана з активами і зобов'язаннями, вираженими у валютах, відмінних від гривні.

Станом на 30.09.2020 року у Товариства відсутні активи та зобов'язання, виражені у валюті, за звітний період операції в валюті не здійснювались.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Управлінський персонал Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

Станом на 30.09.2020 у Товариства відсутні фінансові активи, які наражаються на відсотковий ризик.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення угод для поповнення обігових коштів і збільшення строків їх повернення.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

30.09.2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	183			183
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	40			40
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	51			51
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками оплати праці	187			187
Інші поточні зобов'язання	140			140
Всього:	601		-	601

Також, істотним фактором ризику для діяльності Товариства є поширення коронавірусної хвороби (COVID-19). Ступінь впливу всесвітньої пандемії на світову економіку наразі є непрогнозованим. Ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність Товариства є вирішальною, оскільки одним із основних джерел доходу Товариства на даному етапі є продаж квитків на футбольні матчі.

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують

змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом. Товариство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремі фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути і Товариство повинне буде сплатити додаткові суми податків.

15. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 6 043 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 6 000 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 43 тис. грн.

16. Наявність судових справ

Станом на 30.09.2020 судові справи у Товариства відсутні.

17. Події після дати балансу

Між датою складання 30 вересня 2020 року та датою затвердження фінансової звітності 19 жовтня 2020 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

4. ФАКТОРИ РИЗИКУ.

Опис суттєвих ризиків, характерних для господарської діяльності емітента.

Товариство створює комплексну, адекватну та ефективну систему управління ризиками з урахуванням особливостей своєї діяльності, характеру та обсягів операцій, профілю ризику та системної важливості, яка відповідає таким принципам:

- ефективність - забезпечення об'єктивної оцінки розміру ризиків та повноти заходів щодо управління ризиками з оптимальним використанням фінансових ресурсів, персоналу та інформаційних систем щодо управління ризиками;
- своєчасність - забезпечення своєчасного (на ранній стадії) виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення всіх видів ризиків на всіх організаційних рівнях;
- структурованість - чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень з управління ризиками між усіма структурними підрозділами та працівниками, та їх відповідальності згідно з таким розподілом;
- розмежування обов'язків (відокремлення функції контролю від здійснення операцій) - уникнення ситуації, за якої одна й та сама особа здійснює операції та виконує функції контролю;
- усебічність та комплексність - охоплення всіх видів діяльності Товариства на всіх організаційних рівнях та в усіх його структурних підрозділах, оцінка взаємного впливу ризиків;
- пропорційність - відповідність системи управління ризиками бізнес-моделі Товариства, його системній важливості, а також рівню складності операцій, що здійснюються Товариством;
- конфіденційність - обмеження доступу до інформації, яка має бути захищеною від несанкціонованого ознайомлення.

Ризик залучення та збереження "Людського капіталу".

Досягнення спортивних та економічних результатів Товариства залежить від здатності залучати та утримувати менеджерів вищої якості, гравців, технічного та тренерського персоналу, а тому вимагає дотримання рівня оплати праці відповідно до основних конкурентів в Україні. Для збереження конкурентоздатності Товариству доведеться тримати високу планку заробітних плат. Персонал Товариства може розраховувати на більший дохід від переходу в спортивний клуб з більшою купівельною спроможністю.

Будь-яка нездатність утримувати ключових людей може негативно вплинути на перспективи зростання Товариства. Конкуренція для талановитих гравців та персоналу є і продовжить залишатись високою. Можливість Товариства залучати і зберігати гравців високої якості для своєї першої команди, резервної команди та молодіжного складу, а також тренерський персонал, має вирішальне значення для успіху Товариства в змаганнях. Це призводить до збільшення його популярності, а отже є критичним фактором ризику для бізнесу Товариства, результатів діяльності, фінансового стану, грошових потоків та перспектив.

На сьогоднішній день, Товариство укладає строкові трудові договори з кожним своїх ключових співробітників з метою забезпечення їхньої лояльності на строк дії договору, збереження їх у клубі на весь строк дії договору.

Проте, Товариство усвідомлює, що ризик збереження «людського капіталу» буде постійним через можливі суперечки щодо контрактів, амбіції інших клубів, підвищення конкурентного тиску.

Можливі невдачі Товариства у залученні та утриманні ключового персоналу можуть негативно вплинути на здатність Товариства ефективно керувати і розвивати свій бізнес, що матиме істотний негативний вплив на результати його діяльності, фінансовий стан, грошовий потік та перспективи.

Ризики, пов'язані з трансферною кампанією та управлінням контрактами гравців.

На бізнес та фінансові показники Товариства істотно впливають транзакції, здійснені в рамках трансферної кампанії. Непередбачена купівля гравця (наприклад, після травми іншого гравця команди) може виявитись недостатньо ефективною. Також, є ризик неможливості оптимізувати продуктивність команди шляхом продажу власних неефективних гравців. Такі ризики можуть стати причиною неочікуваних надмірних витрат на нарахування заробітної плати гравців.

Емітент зіштовхується з конкуренцією з боку інших футбольних клубів з України щодо придбання нових гравців і залучення співробітників. Інвестиції від заможних власників клубів в Україні привели до того, що клуби із значною фінансовою підтримкою власників, здатні залучити кращих гравців і тренерський склад, які одразу підвищують результати і поліпшують виступи цих клубів на змаганнях. Щоб залишитися конкурентоспроможним, Емітент повинен виплачувати конкурентну заробітну плату.

Незважаючи на прийняття положень щодо фінансової чесної гри (fair play) футбольні клуби витрачають значні суми на трансфери і зарплату гравців.

Така ситуація може вимагати від Емітента постійного залучення коштів в акціонерний капітал для підтримки конкурентоздатності.

Трансферна вартість деяких гравців Товариства з часом може зменшитися, внаслідок чого Товариство може нести інвестиційні збитки від продажу прав на гравців.

Оскільки, Емітент прагне залучати та утримувати гравців екстра-класу, то купівля прав на гравців може бути здійснена на піку його трансферної вартості.

Емітент також схильний до ризику, пов'язаного з управлінням контрактами гравців і, зокрема, до їх закінчення. Після закінчення терміну контракту гравці можуть вільно переходити до інших клубів без будь-яких зобов'язань перед Емітентом чи компенсацій. Отже, здатність Емітента ефективно управляти термінами дії контрактів гравців може вплинути на бізнес Емітента, результати діяльності, фінансовий стан, рух коштів та перспективи.

Ризик, пов'язаний з підвищенням конкурентного тиску з боку провідних футбольних клубів

Значне зростання вартості транзакцій на футбольному ринку та середньої заробітної плати, особливо щодо гравців прем'єр ліги, посилює відтік талантів до провідних клубів. Якщо ця тенденція продовжиться, то зберегти рівновагу між спортивною конкурентоспроможністю команди на найвищому рівні та рентабельністю бізнесу і всіх фінансових показників діяльності Товариства буде складніше.

Тим не менше, менеджмент Товариства докладатиме значних зусиль для дотримання цього балансу за рахунок динамічного управління активами та шляхом диверсифікації джерел доходу.

З комерційної точки зору, Товариство активно конкурує з іншими клубами в різних галузях промисловості та на багатьох різних ринках. Емітент вважає своїми пріоритетами включаючи, але не обмежуючись:

- інші підприємства, які шукають корпоративних спонсорських і комерційних партнерів, таких як спортивні команди, інші розважальні заходи, телебачення та цифрові ЗМІ;

- постачальники спортивного одягу та спорядження, які шукають роздрібну продукцію, одяг та товари можливості ліцензування;
- постачальники цифрового контенту, які шукають уваги споживача та дозвілля, доходу рекламодавця та споживача, діяльність з електронної комерції;
- інші види телевізійних програм, які шукають доступу до мовників та доходів рекламодавців;
- альтернативні форми корпоративної гостинності та живих розваг для продажу недільних денних квитків, інші спортивні змагання, концерти, фестивалі, театр, музей тощо.

Усі вищезазначені форми конкуренції можуть мати істотний негативний вплив на дохід Емітента, загальний бізнес Емітента, результати діяльності, фінансові умови, грошові потоки та перспективи.

Ризики, пов'язані з управлінням інтелектуальною власністю та брендом

Товариство докладає максимум зусиль для підвищення та зміцнення репутації і бренду. Однак, зусиль Товариства щодо їх захисту та розбудови може виявитись недостатнім для гарантії стабільності репутації бренду.

Цінність, сила та успішність бренду та репутації Товариства, а також збільшення його вартості, інтелектуальна власність, безпосередньо залежать від ігрової репутації та продуктивності Товариства та його відносини з третіми сторонами. Бренд та репутація Товариства також є невід'ємною частиною впровадження стратегії залучення нових спонсорів. Щоб досягти успіху в майбутньому, Товариство повинно зберігати, рости, розвивати і використовувати цінність бренду «НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» у всій його діяльності. Значна частина цього успіху буде залежати від виступу команди на футбольному полі, оскільки його позиція з існуючими та потенційними спонсорами істотно залежить від популярності Товариства як футбольного клубу.

Крім того, футбольний клуб відчуває високий ступінь висвітлення діяльності у ЗМІ. Несприятлива гласність стосовно ефективності Товариства в змаганнях за ліги та кубки або поведінки його гравців, службовців або вболівальників на полі та поза ним, можуть вплинути на здатність Товариства залучати та утримувати певних спонсорів. Нездатність ефективно реагувати на негативну публічність може суттєво погіршити бренд, імідж та репутацію Товариства.

Крім того, події у футбольній галузі, навіть якщо вони не стосуються Товариства, можуть негативно вплинути на його бренд або репутацію. Як результат – падіння привабливості та лояльності спонсорів, що призведе до

зменшення доходу та істотний негативний вплив на бізнес, результати діяльності, фінансовий стан та грошовий потік. Також, в майбутньому така ситуація потребуватиме додаткових ресурсів для відновлення бренду, іміджу та репутації Товариства. Збереження та підвищення популярності торгової марки і репутації може вимагати від Товариства значних інвестицій.

Як і інші футбольні клуби, Товариство уразливе до випадків порушень використання торгової марки (наприклад, підробки та інші несанкціоновані використання його інтелектуальної власності). Товариство прагне захистити активи своєї торгової марки. Однак, виявити всі випадки порушення інтелектуальної власності неможливо. Товариство не може гарантувати, що такі випадки будуть попереджені. Законодавство України в сфері захисту інтелектуальної власності є недосконалим, що також породжує додаткові ризики.

Ризики, пов'язані з ринком спонсорства та реклами

Частина доходів Товариства надходитиме від спонсорства та реклами. Доходи від спонсорства та реклами залежать від поточних відносин з третіми сторонами і впливають з умов угод про спонсорство та рекламу. Доходи від спонсорства та реклами надходять від комерційних угод зі спонсорами, які мають обмежені строки. Коли термін дії цих угод закінчується, Товариство може не мати можливості поновити або замінити їх договорами на аналогічних або кращих умовах, чи взагалі. Найбільш важливі комерційні контракти укладаються з представниками різних галузей промисловості (основними напрямками є спортивний одяг та супутні аксесуари, відеоігри), які зазвичай тривають від трьох до шести років. Виступ команди на полі та популярність Товариства суттєво впливає на можливість поновлення або заміни цих договорів та на здатність Товариства домовлятися про подібні або кращі умови. Крім того, деякі спонсорські угоди передбачають грошові премії у випадку досягнення певних спортивних результатів та зменшення відрахувань у випадку поганих результатів команди протягом сезону. Це означає, що доходи від таких угод про спонсорство можуть зменшуватись. Коли термін дії цих договорів закінчується або якщо вони розірвані, Товариство може не мати можливості поновити або замінити їх контрактами на подібних або кращих умовах. Якщо Емітент не поновить ці ключові комерційні угоди, Товариство може відчувати істотне зменшення спонсорської допомоги та зменшення доходів від реклами. Таке зменшення може спричинити істотний негативний вплив на загальний дохід Товариства та здатність конкурувати з іншими футбольними клубами. Крім того, невизначена економічна ситуація в країні може істотно вплинути на ринок спонсорських угод та реклами в цілому.

Ризики, пов'язані з "Цифровими ЗМІ"

Емітент підтримує зв'язок зі своєю базою прихильників через цифрові ЗМІ, медіа-канали, включаючи:

веб-сайт: www.veres.rv.ua

соціальні мережі:

- www.facebook.com/veres.club
- www.instagram.com/veres.club
- www.twitter.com/veres_club

відеохостінги та месенджери:

- www.youtube.com/veresclub1957
- www.t.me/veresclub

Емітент має прийняти відповідні правила поведінки для управління відносинами зі ЗМІ. Товариство планує залучити до своїх облікових записів в соціальних медіа понад мільйон прихильників. Проте, майбутні доходи та потенціал, що впливають з мобільного та медіа-контентного бізнесу є невизначеними. Товариство може зіткнутися викликами, ризиками та труднощами на цьому новому ринку, що швидко розвивається, включаючи можливість збереження його теперішньої бази прихильників, можливості залучення нових прихильників, покращувати вміст інформаційних каналів, ефективно отримувати доходи від взаємодії з прихильниками через свої цифрові медіа-канали, розвивати свої цифрові медіа-канали та керувати своїми цифровими медіа-каналами рентабельно, прибутково і надійно. На популярність Товариства в цифрових ЗМІ також можуть вплинути будь-які несприятливі події, пов'язані з його ключовими гравцями, що також може мати опосередкований вплив на популярність Товариства в соціальних мережах. Хоча Товариство зосереджено на збільшенні абонентської бази, воно не може гарантувати, що ці зусилля будуть успішними. Нездатність Товариства успішно використовувати свою стратегію в цифрових медіа може мати істотний негативний вплив на його бізнес, фінансовий стан, результати діяльності, грошовий потік та перспективи. Крім того, після поширення Інтернету та соціальних медіа, неправильне використання таких інструментів гравцями та/або їх родичами та публікаціями третіми особами в цілому, може мати негативний вплив на імідж Товариства, його посадових осіб, менеджерів, гравців, і може мати негативні наслідки для фінансового становища Товариства. Незважаючи на те, що Товариство постійно контролює всі джерела цифрових медіа, Товариство не зможе повністю уникнути ризиків, пов'язаних з використанням цифрових медіа-каналів.

Ризики, пов'язані зі страхуванням

Емітент здійснює страхування гравців та інший персонал від випадкової смерті (включаючи смерть природними причинами) або постійної втрати працездатності, а також травм, які можуть закінчити кар'єру своїх гравців. Емітент також здійснює страхування, не пов'язане з гравцями, включаючи втрату майна та збитків. Коли термін дії будь-якого зі страхових полісів закінчується, поновлення може бути неможливим на тих самих умовах або взагалі. За таких обставин, частина бізнесу та/або активів Емітента може бути незастрахованою піддаючи Товариство ризику матеріальних збитків.

Ризики, пов'язані із загальними економічними умовами

Загалом, фінансовий стан Товариства, результати діяльності, грошові потоки та перспективи знаходяться під впливом українських та глобальних економічних умов. Рівень купівельної спроможності громадян напряду впливає на показники діяльності Товариства. Громадяни можуть обрати дешевші розваги, або взагалі відмовитись від розваг при значному погіршенні економічної ситуації. Те ж стосується спонсорських та рекламних доходів Товариства. Світовий ринок капіталу зазнає нестабільності останні десять років. Економічна невизначеність може негативно вплинути на діяльність, стратегію та перспективи Товариства, особливо з точки зору ринку телерадіомовлення та засобів масової інформації, доходів від продажу квитків на заходи для прихильників.

Ризик, пов'язаний з можливим зниженням популярності футболу

Товариство не може гарантувати, що футбол збереже свою світову популярність як вид спорту разом із пов'язаними рівнями висвітлення у ЗМІ. Якщо ж таке трапиться, фінансове становище Товариства (разом з іншими футбольними клубами) може бути значно погіршене. Цей несприятливий ефект може бути наслідком зменшення рівня доходу в день матчу, зменшення доходів від телерадіомовлення та прав на трансляції, зменшення доходів від спонсорства та реклами, скорочення доходів від мерчандайзингу, зменшення вартості бренду. Будь-який з цих наслідків або поєднання таких подій може мати істотний негативний вплив на результати діяльності, фінансовий стан, та перспективи Товариства.

Ризики, пов'язані з неможливістю реалізувати бізнес-стратегії та плани

Товариство має ризик не реалізувати свої бізнес-стратегії та плани. Майбутні фінансові показники, ефективність і успіх Товариства багато в чому залежать

від здатності Товариства успішно реалізовувати свої бізнес-стратегії та плани. Товариство здійснює і буде продовжувати здійснювати різні ініціативи для вдосконалення бізнес-стратегії та планів. Проте, витрати та інвестиції, що пов'язані з реалізацією таких стратегій, можуть виявитись значно більшими, ніж це передбачено в даний час. Бізнес-стратегії та плани ґрунтуються на припущеннях та моделях щодо майбутнього розвитку Товариства та ринкового середовища. Успіх Товариства залежить від здатності Товариства фінансувати свої операції та діяльність з розвитку бізнесу, реагувати на конкуренцію та регуляторні зміни, розуміти тенденції розвитку ринку, зберігати та залучати висококваліфікований персонал та спонсорів. Будь-яка неспроможність розробити, переглянути чи реалізувати бізнес-стратегії та плани своєчасно та в ефективний спосіб може негативно вплинути на бізнес, фінансовий стан Емітента, результати діяльності, операції, грошові потоки та перспективи.

Сезонний характер діяльності

Наші операційні результати піддаються сезонним коливанням, що негативно позначається на проміжних фінансових результатах. Сезонність наших операційних результатів в основному пов'язана з кількістю ігор, зіграних в кожному фінансовому періоді, і, отже, з розміром виручки від проведення матчів і трансляцій. Внутрішні чемпіонати України мають зимову перерву і літнє міжсезоння. Внаслідок чого є ризик певних касових розривів у грошових потоках Товариства. Наші проміжні результати і будь-яка квартальна фінансова інформація, яку ми публікуємо, не повинні розглядатися як показник нашої діяльності за фінансовий рік.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик негативного впливу змін у валютних курсах або інших відповідних факторів ризику на вартість активів та пасивів Товариства. В розрахунок валютного ризику включаються Долари США та Євро. Наша операційна валюта і валюта звітності – українська гривня. Однак деякі наші доходи та витрати визначаються в іноземній валюті, такій як Євро та долар США. Ми можемо укласти валютні контракти з іноземними футболістами та персоналом у майбутньому. Ми можемо розраховуватись за трансферними контрактами в іноземній валюті. Наші фінансові результати можуть зазнавати ризику внаслідок коливань обмінних курсів валют в майбутньому.

Вплив на капітал валютних курсів відбувається через зміни в прибутках та збитках.

Географічний ризик

Для України головними геополітичними ризиком є збройний конфлікт на сході України. Наслідки від можливої ескалації конфлікту та посилення збройної агресії проти України можуть бути непередбачуваними для всіх секторів економіки включаючи розвиток спорту. Збройний конфлікт продовжить впливати на інвестиційні потоки в Україну. З одного боку, конфлікт локалізовано до невеликої частини України і інтенсивність його знизилась. Проте, розвиток подій складно передбачити. Політичний ризик інвестування в Україну все ще високий.

Згідно огляду інвестиційного клімату Держдепартаменту США, завдяки широкому висвітленню конфлікту міжнародними ЗМІ, вся країна пов'язується із конфліктом на сході і не проводиться розмежування між різними регіонами країни. Щоб така відмінність стала зрозумілою більшій кількості потенційних інвесторів, необхідні час, відсутність ескалації конфлікту, активна інформаційна політика та позитивні приклади інвестицій. Вплив ризику зміни політичної ситуації внаслідок демократичних процедур (зміна президента, уряду, парламенту, проведення економічних реформ тощо) також може мати негативні наслідки для діяльності Товариства.

Географічний ризик може мати істотний негативний вплив на будь-який дохід Емітента та загальний бізнес Емітента, результати діяльності, фінансові умови, грошові потоки та перспективи бізнесу Емітента.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик, який виникає в разі неспроможності Товариства виконати свої зобов'язання в належні строки та в належному обсязі, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат.

Управління ризиком ліквідності проводиться централізовано, консолідовано та в розрізі валют.

Для аналізу ризику ліквідності Товариство здійснює аналіз процедур щодо виявлення, вимірювання, моніторингу, контролю, звітування та пом'якшення ризику ліквідності, уключаючи інструменти/індикатори, що використовуються. Перелік стабільних джерел фінансування, а також вимоги щодо складу, обсягу та характеристик високоякісних ліквідних активів, які Товариство планує використати для покриття можливого дефіциту ліквідності.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА:

1) реєстраційні дані про емітента:

повне та скорочене найменування, код за ЄДРПОУ, місцезнаходження емітента та фактичне місце здійснення діяльності емітентом;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»

ПАТ «РНК «ВЕРЕС»

33028, Рівненська обл., місто Рівне, вул. Симона Петлюри, буд. 35

дата державної реєстрації емітента; орган, що здійснив державну реєстрацію емітента;

Дата державної реєстрації 03 квітня 2020 року

Управління забезпечення надання адміністративних послуг Рівненської міської ради

дата реєстрації та строк, на який засновано емітента, за винятком випадків, коли емітент заснований на невизначений строк;

Емітент заснований на невизначений строк

законодавство, відповідно до якого емітент здійснює свою діяльність;

Емітент створений та здійснює діяльність у відповідності до законодавства України.

стислий опис господарської діяльності емітента, який має містити основні види діяльності, предмет і мету діяльності емітента;

Товариство здійснює діяльність спортивного клубу, а саме футбольного клубу. Товариство знаходиться на етапі становлення своєї діяльності, побудови спортивної, технічної та управлінської інфраструктури. Товариство здійснює перші кроки на шляху до побудови конкурентоздатного футбольного клубу, який в досяжному майбутньому вноситиме свій вклад в розвиток та популяризацію футболу в Україні. Товариство приймає участь в Першій Лізі чемпіонату України з футболу.

Господарська діяльність Товариства спрямована, серед іншого, на спортивну підготовку гравців команди, включаючи молодіжний та юнацькі склади, для досягнення високих результатів у внутрішніх турнірах та на міжнародній арені.

Згідно статті 3 статуту Товариства, метою діяльності Товариства є найбільш ефективно використання майна підприємства та отримання

прибутку в інтересах акціонерного товариства, його працівників та акціонерів, шляхом здійснення виробничої, комерційної, посередницької, підприємницької та іншої діяльності, передбаченої чинним законодавством України, спрямованої на забезпечення потреб господарства та населення у продукції, роботах та послугах.

Основними напрямками (предметом) діяльності Товариства є:

- Діяльність спортивних клубів;
- Освіта у сфері спорту та відпочинку;
- Функціонування спортивних споруд;
- Інша діяльність у сфері спорту;
- Організування інших видів відпочинку та розваг;
- Діяльність фітнес-центрів;
- Видання газет;
- Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.г;
- Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
- Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- Оптова торгівля електронним та телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього;
- Здійснення інших видів діяльності, що відповідають меті створення Товариства та не заборонені чинним законодавством України.

В сезоні 2020/2021 домашні матчі РНК «ВЕРЕС» відбуваються на стадіоні «Колос» в смт. Млинів Рівненської області (КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "СТАДІОН "КОЛОС" МЛИНІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ РІВНЕНСЬКОЇ ОБЛАСТІ, код за ЄДРПОУ 42116800).

Місце розташування: 35100, Рівненська обл., смт. Млинів, вул. Олексія Кірися, 48

Кількість місць для глядачів: 806

Освітлення: відсутнє

Товариство орендує стадіон на час проведення матчів на договірній основі.

У випадку кваліфікації Товариства за підсумками поточного сезону в Українську прем'єр лігу, керівництво Товариство планує проводити домашні матчі команди в сезоні 2021/2022 на стадіоні КП «Тернопільський міський стадіон».

Місце розташування: 46002, м. Тернопіль, проспект Степана Бандери, 15

Кількість місць для глядачів: 15 150 місць

Освітлення: 1200 Люкс

Також, керівництво розглядає в якості потенційних домашніх стадіонів команди наступні стадіон «Україна» (м. Львів), ДП «Арена Львів» (м. Львів), стадіон «Авангард» (м. Луцьк), стадіон «Оболонь» (м. Київ).

Наразі, РНК «ВЕРЕС» для тренувань команди використовує поле стадіону «ВОДНИК», який є частиною спортивного комплексу Національного університету водного господарства та природокористування (м.Рівне). Товариство орендує зазначений стадіон на договірній основі.

В майбутньому, керівництво Товариства планує побудувати навчально-тренувальну базу в м. Рівне.

Головним тренером футбольної команди РНК «ВЕРЕС» є легенда українського футболу **Юрій Миколайович Вірт**. В 1999 році підписав професійний контракт з донецьким «Шахтарем», здобув свої головні трофеї та отримав всеукраїнське визнання. У складі «Шахтаря» Юрій Миколайович 5 разів виграв чемпіонат України з футболу, 5 разів здобув Кубок України. В 2009 році в складі «Шахтаря» здобув перемогу в престижному Кубку УЄФА – одному з головних європейських турнірів. Неодноразово викликався в національну збірну України. Будучи гравцем «Шахтаря» приймав участь в найсильнішому клубному турнірі Європи – Лізі чемпіонів УЄФА. В 2012 році закінчив професійну кар'єру спортсмена і через короткий період розпочав роботу в якості тренера. Працював тренером воротарів та помічником головного тренера молодіжних команд донецького «Металурга». Працював асистентом головного тренера в ФК «Сталь» (Каменське). В 2017 році в якості виконуючого обов'язки головного тренера очолив ФК «Верес» (Рівне), команду якого він вивів в найвищий дивізіон українського футболу – Українську Прем'єр-Лігу. В грудні 2017 року покинув ФК «ВЕРЕС», пізніше очолив «Рух» (Винники), а в 2019 році повернувся до рівненського «Вересу», команду якого за рік вивів з другої до першої ліги всеукраїнських змагань з футболу. Наразі, продовжує успішно очолювати «ВЕРЕС», з яким має високі шанси здобути право участі у змаганнях Української Прем'єр-Ліги. Має ліцензію PRO UEFA.

контактні дані емітента (телефон, факс, електронна адреса);

+38 (097) 055-05-50

rfeveres@icloud.com

Факс відсутній

основні етапи розвитку господарської діяльності емітента;

Товариство зареєстровано в 2020 році. Разом з тим, оскільки Товариство є продовжувачем традицій існуючого футбольного клубу з видатною спортивною історією – НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ ВЕРЕС-РІВНЕ (в сезоні 2019-2020 футбольний клуб атестований і приймав участь в другій лізі чемпіонату України з футболу в якості ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ», 34418437), наводимо основні етапи розвитку футбольного клубу.

1957 рік – заснування клубу, вихід у фінал Кубка УРСР.

1981 рік – «бронза» другої ліги чемпіонату СРСР з футболу

1991 рік – «бронза» другої ліги чемпіонату СРСР з футболу

1990 рік – вихід у фінал Кубка УРСР

1992 рік – чемпіонство у Першій лізі чемпіонату України з футболу, вихід у вищу лігу

2011 рік – втрата професійного статусу

2015 рік – відродження клубу

2016 рік – вихід у Першу лігу чемпіонату України з футболу

2017 рік – вихід в українську прем'єр-лігу

2018 рік – місце в топ-6 українських футбольних клубів

2020 рік – створення першого в українському футболі публічного акціонерного товариства

Докладніше про історію футбольного клубу можливо дізнатись на офіційному сайті Товариства за посиланням <https://veres.rv.ua/history>

Між ТОВ «НФК «ВЕРЕС-РІВНЕ» та Товариством укладено меморандум про взаєморозуміння та співпрацю, керуючись яким Товариством оформлено контракти з гравцями, тренером, лікарем та іншим персоналом футбольного клубу з існуючими термінами дії та на умовах, не гірших ніж були оформлені між ними та ТОВ «НФК «ВЕРЕС-РІВНЕ».

Меморандум розміщено на офіційному сайті Товариства за посиланням <http://veres.rv.ua/history>

Товариство отримало Атестат професійної футбольної ліги України, який надав право участі в першій лізі сезону 2020/2021 рр., що стало визнанням футбольними органами України правонаступництва Товариством футбольних традицій «НАРОДНОГО ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ ВЕРЕС-РІВНЕ».



Серія ББ
№ 18/20

Атестат

виданий

ПАТ «Рівненський народний клуб «Верес»

(ідентифікаційний код юридичної особи: 43584706)

м. Рівне

Стадіон: «Колос»

який підтверджує виконання мінімальних вимог
Регламенту з атестації футбольних клубів
Професіональної футбольної ліги України.

Атестат надає право участі у Всеукраїнських змаганнях
з футболу серед команд клубів першої ліги сезону 2020/2021 рр.

Перший віце – президент

В.К. Костюченко



Генеральний секретар

Ю.Г. Запісоцький

Київ, серпень 2020 р.

2) опис прямих інвестицій емітента:

опис (включаючи суму) основних інвестицій емітента за кожний фінансовий рік, за який подається фінансова звітність до дати складення реєстраційного документа;

Емітент не здійснював основних інвестицій протягом строку своєї діяльності.

опис поточних основних інвестицій емітента, включаючи географічний розподіл цих інвестицій (в Україні та за кордоном) та порядок здійснення інвестицій;

Станом на дату оформлення Проспекту, Емітент не здійснював поточних основних інвестицій.

інформація про майбутні основні інвестиції емітента, здійснення яких затверджене уповноваженим органом емітента.

Станом на дату оформлення Проспекту, Емітент не затверджував рішень щодо майбутніх основних інвестицій.

6. ОПИС ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЕМІТЕНТА:

1) опис основних видів діяльності емітента:

опис основних видів діяльності емітента із зазначенням основних категорій товарів, робіт, послуг, що реалізуються, здійснюються або надаються за кожний фінансовий рік протягом періоду, який охоплюється фінансовою інформацією;

Наразі, Емітент знаходиться на стадії становлення своєї діяльності і розробляє плани щодо побудови власної бізнес моделі та інфраструктури. Як більшість успішних футбольних клубів, Емітент планує здійснювати діяльність в широкому спектрі напрямків, а саме:

- діяльність спортивних клубів;
- освіта у сфері спорту та відпочинку;
- функціонування спортивних споруд;
- організування інших видів відпочинку та розваг;
- діяльність фітнес-центрів;
- видання газет;
- роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах;
- роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;

- інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- надання інших допоміжних комерційних послуг;
- роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- інші види роздрібної торгівлі поза магазинами.

Основними джерелами доходу Товариства в осяжному майбутньому будуть наступні джерела:

- дохід від продажу квитків на домашні матчі;
- дохід від продажу прав на телевізійні трансляції домашніх матчів;
- дохід від продажу рекламного часу та візуальної чи аудіо реклами в телетрансляціях чина стадіоні під час домашніх матчів;
- дохід від участі футболістів чи працівників Товариства в рекламних акціях інших компаній та брендів;
- дохід продажу контрактів футболістів;
- дохід від оренди від футболістів;
- дохід від продажу атрибутики футбольного клубу.

Для майбутнього українського футболу і Рівненщини зокрема, абсолютно необхідна наявність якомога більшої кількості футболістів, що володіють належними навичками й прагнуть стати професійними гравцями. Отже, велике значення має сприяння здійсненню молодіжних програм і залучення до футболу великої кількості освічених юнаків і дівчат, які не тільки професійними гравцями у футбол, а й стануть шанувальниками цієї гри. Одним з завдань Товариства є заохочення та виховання місцевих талантів в ім'я забезпечення перспектив розвитку футболу Рівненщини та країни в цілому. Товариство прагне підтримувати навчально-тренувальний процес і сприяти освіті своїх молодих футболістів.

Одним з головних завдань Товариства є виховання перспективних гравців, оскільки згідно регламенту ФІФА, клуби, що підготували футболістів у віці до 23 років, які потім переходять у клуби інших країн, отримують фінансову компенсацію. Таким чином, готуючи молодих гравців, Товариство планує отримати додаткове джерело доходів від своїх вкладень в їхню підготовку. Подібна модель фінансування є основою існування та успішної діяльності багатьох провідних клубів Європи, таких як Аякс Роттердам, Лісабонська Бенфіка, Порту тощо.

Товариство планує не тільки мати молодіжні команди, але і ефективно й їх навчати, закласти підґрунтя для якісного і системного розвитку. Товариство розробляє власну програму розвитку молодіжного футболу відповідно до

своїх потреб і завдань з урахуванням подальшого підвищення якості освіти гравців молодіжних команд на всіх рівнях (адміністративний, технічний, інфраструктурний тощо).

В Товаристві створені і функціонують:

- дві команди у віковій групі від 14 до 19 років
- одна команда у віковій групі від 10 до 13 років
- одна команда у віковій групі до 10 років

Молодіжні команди зазначених вище вікових груп беруть участь в офіційних змаганнях які проводяться на національному рівні. Додатково, Товариство планує організовувати відповідні заходи, міні-турніри, молодіжні збори на місцевому рівні тощо. Ці заходи організовуються з метою розваги та створення можливості отримати досвід гри в дитячих командах.

Товариство налагоджує співпрацю з бізнесом та місцевою владою щодо вибору та експлуатації стадіону. Товариство докладатиме всіх зусиль, щоб зробити стадіон привабливим, надійним і безпечним, забезпечити безперешкодне транспортне сполучення особистим автомобілем (включаючи наявність зручних автостоянок) або громадським транспортом; забезпечити зручні сидячі місця, що дозволяють з близької відстані спостерігати за подіями, які відбуваються на футбольному полі, чисті точки громадського харчування й торговельні точки, просторі туалети, відповідне комунікаційне устаткування (гучномовці й відеоекран), а також сидячі місця й туалети для глядачів-інвалідів. Більш високі стандарти якості й удосконалення спортивних споруд надають більше ділових можливостей, що, відповідно, призводить до зростання доходів Товариства й дозволяє фінансувати капіталовкладення в приміщення й устаткування стадіону. Комфортабельність стадіону є важливим чинником щодо залучення більшої кількості вболівальників, які підтримуватимуть команду.

Товариство планує створити систему навчально-тренувальних об'єктів, яка включатиме щонайменше:

- три тренувальних поля на відкритому повітрі;
- одне тренувальне поле у закритому приміщенні;
- роздягальні площею не менше 60 кв.м.
- медичний пункт.

Наявність професійного, освіченого й досвідченого персоналу має ключове значення для ефективного управління футбольним клубом. Для того щоб бути професіональним футбольним клубом на всіх рівнях і у всіх сферах, Товариство зосереджує свої зусилля на професійних якостях своїх співробітників. Наявність висококваліфікованих тренерів є основою високої

якості навчально-тренувального процесу. На сьогоднішній день головним тренером основної команди є легендарний ветеран українського футболу Юрій Вірт. Для підвищення майстерності футболістів, як головної команди, так і його молодіжних команд, у всіх аспектах (технічному, тактичному й щодо фізичної підготовки) потрібні добре підготовлені й висококваліфіковані тренери. Кожний молодий футболіст, що мріє стати професійним футболістом, з раннього віку має право працювати під керівництвом тренера найвищої кваліфікації. Тренерові необхідний практичний досвід в інших галузях (наприклад, у сфері психологічної підготовки, в галузі спілкування з журналістами, соціальні навички, знання мов тощо). Все це досягатиметься за допомогою організованої спеціальної підготовки тренерського складу. У співробітництві з національними асоціаціями УЄФА та ФФУ, Товариство забезпечує навчання свого персоналу на тренерських курсах в Україні. Товариство планує отримати у розпорядження офісні приміщення достатньої площі, а також необхідну технічну інфраструктуру. Товариство планує додатково укомплектувати свій секретаріат необхідною кількістю працівників. Крім того, Товариство забезпечує відкритість свого офісу для інформаційної взаємодії з громадськістю. Товариство призначило в штат лікаря, відповідального за медичне обслуговування й консультування головної команди в ході тренувань і матчів, а також за антидопінгову політику. Товариство призначило у штат фізіотерапевта, відповідального за лікування й масаж головної команди в ході тренувань і матчів.

опис усіх значних нових продуктів та/або послуг, які було представлено та/або запроваджено із зазначенням поточного етапу їх розробки;

Станом на сьогоднішній день, Емітент знаходиться на стадії становлення своєї діяльності і, з об'єктивних причин, не впроваджував нових продуктів.

2) опис основних ринків, на яких емітент здійснює діяльність, включаючи деталізацію доходів емітента за видами діяльності та географічними межами кожного ринку, на якому емітент здійснює діяльність за кожний фінансовий рік протягом періоду, за який подається фінансова звітність;

Емітент здійснює діяльність спортивного клубу, а саме футбольного клубу. Емітент є професійним футбольним клубом, пройшов атестацію і приймає участь в Першій Лізі чемпіонату України з футболу (ПФЛ). Діяльність Емітента в першу чергу спрямована на побудову необхідної інфраструктури для досягнення високих спортивних та економічних

результатів. В подальшому, Емітент планує побудувати спортивну і бізнес інфраструктуру, яка дозволить відповідати вимогам регламентів, статутів, положень і рішень ФІФА, УЄФА й ФФУ.

Консолідований дохід Європейського футбольного ринку за сезон 2018/2019 склав 28,9 млрд євро. Це складає 2% приросту у порівнянні з 2017/2018 роками. Без урахування дворічного впливу УЄФА та міжнародних турнірів ФІФА, Європейський футбольний ринок щороку зростає протягом усього 21 століття. На сьогоднішній день, Європейський футбол залишається неймовірно популярним і вартість прав на трансляції стрімко зростає протягом останніх років. Інтерес шанувальників вищий ніж будь-коли. Очевидно, зараз складні часи через поширення епідемії COVID-19 і в наступному році футбольний ринок цілком може звітувати про зменшення доходів. Тим не менш, в довгостроковій перспективі у громадськості, а отже і в корпоративному секторі апетит до «елітного» футболу буде зростати, що допоможе галузі подолати ці виклики. Зростання доходів галузі 2018/19 зумовлене початком нового трирічного циклу трансляцій клубних змагань УЄФА. Це означало значне підвищення інтересу ЗМІ і майже 700 мільйонів євро додаткового призового фонду було розподілено між клубами – учасниками змагань під егідою УЄФА. Детально з фінансовою ситуацією та перспективами розвитку галузі можна ознайомитись в щорічному аналітичному огляді європейського футбольного ринку, проведеного експертами Deloitte.

На сьогоднішній день, система футбольних ліг України складається з чотирьох рівнів і керується трьома організаціями: Прем'єр-лігою, Професіональною футбольною лігою та Асоціацією аматорського футболу.

- Прем'єр-ліга: 14 клубів
- Перша ліга: 16 клубів
- Друга ліга Група А: 10 клубів
- Друга ліга Група Б: 10 клубів
- Аматорський чемпіонат Група 1: 11 клубів
- Аматорський чемпіонат Група 2: 12 клубів
- Аматорський чемпіонат Група 3: 12 клубів
- Рівні регіональних чемпіонатів: 25 обласних федерацій футболу (від 1-го до 4-ох регіональних рівнів в залежності від області)
- Чемпіонати районів або міст: близько 600 федерацій футболу районів або міст обласного підпорядкування.

На обласному рівні, представлені наступні футбольні змагання:

- Дитячо-юнацька футбольна ліга Рівненської області
- Першість Рівненської області з футболу серед ветеранських команд
- Відкритий чемпіонат України Героїв
- Чемпіонат Рівненської області з футболу серед команд U-17
- Першість Рівненської області з футболу
- Чемпіонат Рівненської області з футболу
- Турнір «Меморіал Володимира Шморгуна»

На обласному рівні, зареєстровані наступні футбольні команди:

- "Случ" (Березне)
- Футбольний центр "Дубно"
- "Іква" (Млинів)
- "Маяк" (Сарни)
- "Енергія" (Володимирець)
- "Ізотоп-РАЕС" (Вараш)
- "Малинськ" (Малинськ)
- "Гоща-РІТТЕР" (Гоща)
- "Калина" (Бугрин)
- "Сокіл" (Радивилів-Крупець)
- "Рафалівка" (Рафалівка)
- "Полісся" (Рокитне)
- "Локомотив" (Здолбунів)
- "Коливань" (Клевань)
- "Граніт" (Томашгород)
- "Садове" (Садове)
- "Лісівник" (Дубровиця)
- "Маяк" U-17
- "Садове" U-17
- "Іква" U-17

Окрім клубних команд, в Україні існує система збірних, яка представлена наступними збірними командами:

- Національна збірна
- U-21
- U-20
- U-19

- U-18
- U-17
- U-16
- Жіноча збірна
- Молодіжна збірна WU-19
- Дівоча збірна WU-17
- Дівоча збірна WU-15
- Збірна з футзалу
- Збірна з пляжного футболу
- Студентська збірна
- Гравці з вадами здоров'я
- Збірна серед ветеранів

Товариство засновано в 2020 році. Станом на дату оформлення Проспекту, згідно фінансової звітності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року, розмір прибутку Товариства становить 43 тис. грн.

Товариство отримало наступні доходи :

- Дохід від операційної діяльності складає 1 200 тис.грн. (дохід від розміщення рекламної інформації);
- Інші операційні доходи 2 000 тис. грн. (дохід від отримання спонсорської допомоги).
- Інші фінансові доходи 125 тис. грн. (надходження відсотків, нарахованих на строковий депозит).

3) опис виняткових обставин, які вплинули на діяльність емітента, зазначену в підпункті 1 пункту 6 структурного елемента 2, та ринки, на яких емітент здійснює діяльність, зазначені в підпункті 2 пункту 6 структурного елемента 2;

Істотною обставиною, що вплинула на футбольну галузь світу в 2020 році та безумовно буде впливати протягом наступних років є всесвітня пандемія хвороби COVID-19. Це безпрецедентна ситуація для футболу. Не було подібного призупинення діяльності організованого футболу з часів Другої світової війни. Через пандемію коронавірусу в Європі скасували та відтермінували майже всі національні першості і єврокубки. Єдиний турнір, який тривав – чемпіонат Білорусі. Це призвело до фінансових втрат клубів та зниження трансферної вартості контрактів футболістів. УЄФА, Асоціація європейських клубів (ECA), Європейські Ліги і FIFPRO Europe, підписали резолюцію про те, як європейський футбол повинен реагувати на виклики,

спричинені пандемією COVID-19. Фінальний турнір УЄФА Євро-2020, який повинен був відбутися з 12 червня по 12 липня 2020 року перенесений на 11 червня — 11 липня 2021 року. Проведення європейських відбіркових турів 3 та 4, які заплановані на червень 2021 року, буде перенесено. Фінал Ліги націй УЄФА, фінальний турнір УЄФА Євро U21 і УЄФА Євро серед жінок, заплановані на період з червня по липень 2021 року, будуть перенесені. Наразі не існує досліджень або офіційних прес-релізів з узагальненими показниками фінансових втрат футбольних клубів від пандемії коронавірусної хвороби.

4) опис інформації про ступінь залежності емітента від регуляторних документів (патентів, ліцензій, дозволів та ін.), ліцензійних договорів, промислових, комерційних або фінансових договорів чи нових виробничих процесів;

Діяльність Товариства, як і всіх суб'єктів господарювання залежить від стану загального цивільного, господарського, податкового законодавства та системи законодавчого регулювання в цілому.

Товариство знаходиться в залежності від регуляторних актів регіональної федерації футболу, Федерації футболу України та УЄФА, регламент ФФУ, статуту УЄФА.

Результати діяльності Товариства напряду пов'язані з спортивними результатами футбольної команди.

Можливі зміни в правилах Професійної футбольної ліги, Прем'єр – ліги, УЄФА, ФІФА або інших нормативних актах, можуть негативно вплинути на результати діяльності Товариства. Ці правила можуть охоплювати різні аспекти бізнесу Товариства, такі як формат змагань, права на гравців, функціонування ринку трансферів і розподіл доходів від телевізійного мовлення. Крім того, розглядаються зміни щодо фінансової стійкості клубів. Зокрема, зміни в правилах, спрямовані на розвиток конкуренції, можуть мати істотний вплив на бізнес Товариства. Такі зміни можуть включати зміни в розподілі доходів від трансляцій, зміни в структурі українського футболу, підвищення вимог до стадіону та іншої інфраструктури, запровадження обмеження на купівлю контрактів гравців тощо.

В найближчі роки, з метою більш рівного розподілу призових коштів між європейськими клубами, УЄФА впровадить новий клубний турнір «Ліга конференцій», що надасть змогу більш широкому колу футбольних клубів претендувати на отримання прибутку в якості призових і прав на телетрансляції.

5) опис конкурентоспроможності емітента, його часток на відповідних товарних ринках;

Товариство приймає участь в Першій лізі чемпіонату України з футболу, яка складається з 16 клубів. З урахуванням прем'єр ліги (14 клубів), Товариство входить в ТОП-30 футбольних клубів України. Ми високо оцінюємо наші подальші перспективи розвитку, оскільки ми перший футбольний клуб в Україні, що проваджує діяльність в формі публічного акціонерного товариства. Це засвідчує системний підхід до організації бізнесу і перспективи залучення фінансування в акціонерний капітал. В перспективі п'яти років при наявності належного рівня фінансування, Товариство з високою долею імовірності може увійти в п'ятірку найкращих футбольних клубів України. В сучасному спорті існує пряма залежність спортивних успіхів і фінансових можливостей клубу.

Разом з тим, звертаємо увагу потенційних інвесторів та всіх зацікавлених осіб, що основними пріоритетами Товариства є, в першу чергу, розвиток футболу в цілому та спортивні успіхи футбольної команди. Саме на цих напрямках в найближчі роки буде зосереджені зусилля менеджменту Товариства. Саме на побудову конкурентоздатного клубу будуть спрямовані фінансові ресурси Товариства. Таким чином, інвестори в акціонерний капітал Товариства мають усвідомлювати, що в короткостроковій перспективі Товариство не планує виплат дивідендів та/або здійснення будь-яких інших виплат інвесторам.

Ключовим фактором зростання конкурентоздатності в подальшому буде впровадження новацій в моделі діяльності клубу. Нарощуючи силу бренду «Народний клуб Верес», Товариство візьме на себе повний контроль над операціями з мерчендайзингу та ліцензування, а не покладатиметься на треті сторони щодо цих послуг. Це дасть можливість чітко визначити свій підхід до мерчендайзингу та ліцензування, звернутися до ключових цільових ринків та отримати більш значне розуміння звичок своїх фанатів. З часом Товариство сформує фан-базу, яка взаємодіятиме з іншими послугами клубу (придбання квитків, спортивний туризм, екскурсії тощо).

Товариство наразі не оцінює свою частку на європейському футбольному ринку, оскільки проводити подібні дослідження доцільно у разі претендування клубу на участь в міжнародних змаганнях під егідою УЄФА. На сьогоднішній день, Товариство зосереджено на внутрішніх українських змаганнях і перспективах потрапляння в українську Прем'єр лігу.

Для формування розуміння інвесторів про капіталоемність і можливі перспективи клубу у разі досягнення Товариством задекларованої мети щодо побудови конкурентоздатного клубу європейського рівня, наводимо аналітичні дані стану футбольного ринку Європи.

У 2018/19 році 20 найкращих клубів Європи отримали загальний дохід у розмірі 9,3 млрд. Євро, що на 11% більше порівняно з попереднім сезоном. Збільшення доходу на 939 млн. Євро було обумовлено доходом від трансляції в розмірі 575 млн. Євро (ріст на 16%), комерційним доходом 313 млн. Євро (ріст на 9%) та доходом в день матчу на 51 млн. Євро (зростання на 4%). Найкращі клуби набагато менше залежать від доходу від трансляції, ніж менші клуби. Основним джерелом доходу для п'ятірки найкращих клубів є комерційний (49% від загальної кількості), порівняно з клубами, розміщеними від 16 до 20 місця, де 65% їх доходу надходить від трансляцій матчів. Отже, здатність залучати значний комерційний інтерес є відмінним фактором між тими, хто знаходиться на вершині (тобто тими, хто регулярно змагається в Лізі чемпіонів), і внизу «Грошової ліги».

Найуспішніші «Барселона», «Реал» та «Манчестер Юнайтед», приносять більше 700 млн. Євро щорічного доходу. Другу групу складають "Баварія", "ПСЖ", "Манчестер Сіті" та "Ліверпуль", що приносить дохід від 600 до 665 млн.

Показники дохідності ТОП-20 футбольних клубів Європи (Грошова ліга 2020) згідно аналітичного звіту Deloitte.

Зростання доходів футбольних клубів за останні два десятиліття було зумовлене зростанням вартості прав на трансляцію як на внутрішніх, так і на міжнародних змаганнях. Окремі клуби змогли збільшити дохід у кілька разів. Завдання для футбольних ліг полягає в тому, щоб продовжувати «поставляти продукцію», яка зберігає інтерес з боку існуючих та залучає нових набувачів спортивних прав. З огляду на значення прав на телетрансляції для футбольних ліг, які зараз вимірюються мільярдами євро, пул потенційних набувачів прав, а отже, і конкуренція, природно обмежений. Тенденція показує лише подальше зростання вартості прав на телетрансляції.

Останньою когортою основних нових конкурентів платних телекомпаній за права мовлення стали телекомунікаційні компанії. Зміна типу організації, яка претендує на ці права, вже триває. Amazon придбала один із пакетів поточного циклу прав на трансляцію Англійської прем'єр-ліги. Зростання популярності FAANG (Facebook, Amazon, Apple, Netflix та Google) безумовно посприяє майбутньому зростанню вартості трансляцій. Крім того,

конкурентна динаміка деяких ринків може змусити ліги експериментувати зі своїми власними пропозиціями від фанатів через платформи «Over The Top (OTT)», де вони безпосередньо контролюють дохід від трансляції, але також відповідають за виробництво та розповсюдження контенту.

Щоб досягти зростання доходу в сучасних умовах, клубам потрібно посилити свою увагу на максимізації потоків доходів, які знаходяться під їх контролем (продаж квитків і комерційні доходи). Це буде не просто. У більшості найбільших європейських клубів вже є повні стадіони, які надзвичайно дорогі та/або їх важко розширити або замінити, а тиск з боку їх фанатів обмежує можливість успішного підвищення цін на квитки. На світовому спонсорському ринку всі клуби змагаються не тільки між собою, але і з провідними клубами з інших видів спорту, що мають світову привабливість. Тому саме ті клуби, які будуть мислити та діяти найбільш креативно, усвідомлювати цінність своєї фан-групи – значно покращать своє фінансове становище.

б) відомості про філії та представництва емітента.

Товариство не має філій та представництв.

7. ОПИС ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ СТРУКТУРИ ГРУПИ КОМПАНІЙ, ДО ЯКОЇ ВХОДИТЬ ЕМІТЕНТ:

1) опис групи компаній, до якої входить емітент (за наявності) та роль емітента в групі компаній;

Емітент не входить до групи компаній та інших об'єднань підприємств.

2) перелік осіб, пов'язаних із емітентом відносинами контролю в розумінні Закону України "Про захист економічної конкуренції" із зазначенням повного найменування, місцезнаходження, кількості акцій (часток), що належать емітенту у таких компаніях, та кількості голосів у вищому органі управління таких компаній;

Емітент не приймає участі і не здійснює контроль над іншими юридичними особами.

Кінцевим бенефіціарним власником і контролером Емітента є громадянин України Надєїн Іван Олексійович, якому належить 44 000 штук простих іменних акцій Товариства, що становить 73,3% статутного капіталу (голосуючих акцій).

3) відомості про участь емітента в асоціаціях, консорціумах, концертах, корпораціях, інших об'єднаннях підприємств.

Емітент не бере участі в жодних асоціаціях, консорціумах, концернах, корпораціях, інших об'єднаннях підприємств.

8. АКТИВИ ЕМІТЕНТА (ОБ'ЄКТИ НЕРУХОМОГО МАЙНА, ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ОБЛАДНАННЯ):

1) опис усіх існуючих істотних основних засобів емітента, включаючи опис такого майна, його місцезнаходження, балансову вартість, ринкову вартість (за наявності), право, на підставі якого емітент користується ним (власність, тимчасове користування), існуючі обтяження, інформація про іпотекодержателя (заставодержателя);

Основний засіб	Інв. номер	Первинна вартість	Амортизація за період	Залишкова вартість
Автомобіль Mercedes-Benz Vito 114	00005	462 569,17	7 709,49	454 859,68
Право користування об'єктом оренди вулиця Кн. Ольги, буд. 1	00011	205 263,42	68 421,16	136 842,26

Автомобіль Mercedes-Benz Vito 114 знаходиться у власності Товариства за договором купівлі-продажу №12/08/20 від 12 серпня 2020р., балансова вартість 454 859,68 грн. Місцезнаходження м. Рівне, майно не перебуває в заставі. Обтяження відсутні. Оцінка ринкової вартості зазначеного майна не здійснювалась.

Договір оренди нежитлового приміщення №01/06/2020 від 24 червня 2020р. Термін дії до 31 травня 2021 року. Укладений з ТОВ «Торгово-Сервісний центр «Покровський». Договір кваліфікований як оренда активу з права користування. Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі 136 842,26 грн, застосовуючи ставку короткострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 24 червня 2020 р. (дату укладання договору оренди) 9,5% річних. Обтяження відсутні. Оцінка ринкової вартості об'єкта оренди не здійснювалась.

Незважаючи на те, що гравці футбольної команди не віднесені до категорії основні засоби, Товариство вважає склад команди головною цінністю та наводить в даному розділі Перспекту наступну інформацію. В майбутньому Товариство може отримати дохід від потенційного трансферу гравця до

іншого футбольного клубу. Оцінка вартості складу команди та конкретних футболістів є суб'єктивною, базується на ситуації на ринку, ефективністю дій футболіста в окремому матчі і протягом сезону та конкретних пропозицій, які надходять на адресу Товариства щодо трансферу гравця. Тим не менше, можливо оцінити приблизну вартість футболістів на основі відкритих джерел, які функціонують на футбольному ринку. Наразі, найбільш популярним джерелом оцінки трансферної вартості футболістів є компанія Transfermarkt (портал, який збирає всю доступну статистику футболістів та вираховує приблизну трансферну вартість гравців). Відповідно до оцінки цього джерела, загальна трансферна вартість клубу станом на дату оформлення цього Проспекту становить 2,93 мільйонів євро.

РНК «ВЕРЕС» укомплектований складом професійних гравців з якими команда завершила перше коло чемпіонату сезону 2020/2021 на другому місці турнірної таблиці. За підсумками сезону друге місце надає команді право участі в найпрестижнішому турнірі – Українська Прем'єр-Ліга. Серед найкращих гравців команди за результатами виступів в першому колі чемпіонату можна виділити наступних.

Генадій Пасіч

Амплуа: лівий (правий) півзахисник

Рік народження: 1993

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 300 тисяч євро

Ігрові характеристики: швидкісний технічний півзахисник з досвідом виступів в УПЛ, приносить багато користі за рахунок забитих м'ячів та гольових передач.

Роберт Гегедош

Амплуа: нападник, атакуючий півзахисник

Рік народження: 1993

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 250 тисяч євро

Ігрові характеристики: технічно обдарований футболіст, виконавець стандартних положень, один із кращих в змаганнях за системою гол + пас (4/6)

Богдан Когут

Амплуа: воротар

Рік народження: 1987

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 200 тисяч євро

Ігрові характеристики: надійний воротар, входить в різноманітні символічні збірні півріччя за версією спортивних видань як найкращий воротар турніру

Валерій Кучеров

Амплуа: центральний півзахисник

Рік народження: 1993

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 200 тисяч євро

Ігрові характеристики: центральний півзахисник з досвідом виступів в УПЛ, прекрасно контролює м'яч, універсально працює на захист та на атаку

Михайло Сергійчук

Амплуа: центральний нападник

Рік народження: 1991

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 200 тисяч євро

Ігрові характеристики: нападник з великим досвідом виступів в рамках УПЛ та закордонних змаганнях, швидкісний, енергійний, результативний

Роман Мірошник

Амплуа: центральний захисник

Рік народження: 1994

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 175 тисяч євро

Ігрові характеристики: надійний захисник, відмінно «читає» гру, має досвід виступів за молодіжну (Under-21) збірну України з футболу

Микита Полюлях

Амплуа: центральний опорний півзахисник

Дата народження: 1993

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 175 тисяч євро

Рік народження: фізично міцний витривалий футболіст, чудово «читає» гру

Сергій Петько

Амплуа: центральний опорний півзахисник

Рік народження: 1994

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 150 тисяч євро

Ігрові характеристики: справжній «боєць», володіє лідерськими якостями, дотримується спортивного режиму в повсякденному житті

Ігор Солдат

Амплуа: правий захисник

Рік народження: 1991

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 150 тисяч євро

Ігрові характеристики: швидкісний витривалий футболіст, надійний, активний фланговий захисник

Роман Гончаренко

Амплуа: центральний захисник

Рік народження: 1993

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 150 тисяч євро

Ігрові характеристики: самовідданий футболіст, надійний центральний захисник, чудово грає головою

Дмитро Махнєв

Амплуа: центральний захисник

Рік народження: 1996

Орієнтована вартість Інформаційного ресурсу Transfermarkt: 50 тисяч євро

Ігрові характеристики: молодий центральний захисник, володіє хорошим першим пасом, працьовитий та дисциплінований.

За період з 03 квітня 2020 року по 30 вересня 2020 року трансферні договори Товариством не уклалися, що не дозволило визначити первісну вартість нематеріального активу у вигляді прав на гравців (футболістів), і в обліку такі нематеріальні активи не відображені. Станом на 30 вересня 2020 року Товариство не має достатньої кількості показників результативності дій гравців для розрахунку вартості нематеріального активу, як це прийнято обліковою політикою. Ринкові дані вартості гравців першої ліги мають широкий діапазон цін, що не дозволяє здійснити достовірну оцінку за порівняльним методом на звітну дату.

В наступному звітному періоді Товариство планує здійснити оцінку нематеріального активу у вигляді прав на трансфер гравців (футболістів).

Згідно облікової політики Товариства, нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, крім прав на гравців (футболістів), що придбаються на ринку трансферів, які

Товариство оцінює за моделлю переоцінки, що будується на показниках результативності гравців. При використанні моделі переоцінки нематеріальні активи обліковуються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки. Переоцінка прав на гравців (футболістів), що придбаються на ринку трансферів повинна здійснюватися протягом наступного кварталу після закінчення ігрового сезону. Оцінка справедливої вартості проводиться зовнішнім незалежним професійним оцінювачем.

Товариство має намір здійснити оцінку нематеріального активу у вигляді прав на трансфер гравців (футболістів) після закінчення ігрового сезону 2020/2021 на підставі показників результативності та ефективності дій гравців протягом сезону. Для оцінки справедливої вартості прав на трансфери гравців буде залучено незалежного оцінювача з відповідним рівнем кваліфікації та досвіду.

За період з 03 квітня 2020р. (дата державної реєстрації Товариства) по 30 вересня 2020 року, витрати на оплату праці команди склали 707 тис.грн.

Окрім заробітної плати гравці мають право отримувати винагороду від Товариства у формі плати за володіння іміджевими правами футболіста. За період з 03 квітня 2020р. по 30 вересня 2020 року витрати Товариства на оплату іміджевих прав (роялті) складають 1 010 тис. грн.

2) опис будь-яких питань щодо дозвільних документів та охорони навколишнього середовища, які можуть вплинути на використання емітентом істотних основних засобів.

Порядок користування і розпорядження основними засобами Товариства відповідає загальним вимогам законодавства щодо охорони навколишнього середовища, встановлених Законами України «Про охорону навколишнього природного середовища», «Про екологічну мережу України», «Про охорону атмосферного повітря», «Про благоустрій населених пунктів» тощо.

Приймаючи участь у футбольних турнірах та організовуючи товариські матчі, Товариство повинно відповідати вимогам Регламенту інфраструктури стадіонів та заходів безпеки проведення змагань з футболу, затвердженого виконавчим комітетом Федерації футболу України. Регламент встановлює вимоги або обмеження до інфраструктури і організації безпеки стадіонів, їх трибун, секторів, зон, ділянок і площин – тобто територій, які використовуються до, під час та після матчу футболістами, офіційними особами, арбітрами, глядачами і представниками засобів масової інформації.

9. ФІНАНСОВА ТА ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ЕМІТЕНТА:

1) фінансовий стан емітента: опис фінансового стану емітента, змін у фінансовому стані та результатах діяльності емітента за кожний попередній звітний період, за який подається фінансова звітність за минулі періоди, включаючи причини суттєвих змін за зазначений період із зазначенням фінансової інформації в обсязі, необхідному для розуміння господарської діяльності емітента в цілому;

Товариство зареєстровано 03 квітня 2020 року. У період з 01 липня 2020 по 30 вересня 2020 року, активи Товариства зросли на 11% і станом на 30 вересня 2020 року склали 6 719 тис. грн. за рахунок придбання основних засобів (Автомобіль Mercedes-Benz Vito 114). Станом на 30 червня 2020 року активи Товариства становили 5 989 316 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації послуг за 3 квартал 2020 року склав 1 200 тис. грн. За перше півріччя 2020 року доходу не отримано. Таким чином, обсяги наданих послуг за останній звітний період зросли на 100%. Це пов'язано з початком футбольного чемпіонату 2020/2021 в серпні 2020 року.

Чисті активи Товариства станом на 30 вересня 2020 року склали 6 043 тис. грн. Станом на 30 червня 2020 року склали 5951 тис. грн. Збільшення на 92 тис.грн.

Протягом останнього звітного періоду, а саме за період з 03 квітня 2020 по 30 вересня 2020 року Товариство здійснює прибуткову діяльність. Прибуток склав 43 тис. грн.

Облікова політика Товариства регламентується законодавством України, МСФЗ та Положенням про облікову політику, затвердженим Наказом Генерального директора "Про облікову політику ПАТ «РНК «ВЕРЕС» № 1/04/2020 від 03 квітня 2020 року.

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом року коригування та зміни не вносились.

Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні), відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансових звітів". До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Необоротні активи Товариства станом на 30 вересня 2020 року становлять 2 152 тис грн.

Основні засоби - 592 тис. грн.

Інформація про рух основних засобів Товариства наведена в Таблиці.

Організація				Первинна вартість	Залишкова вартість	Амортизація за період
Основний засіб	Інв. номер	Рахунок	Спосіб нарахування амортизації			
Верес ПАТ РНК				667 832,59	591 701,94	76 130,65
Автомобіль Mercedes-Benz Vito 114	00005	105	Прямолінійний	462 569,17	454 859,68	7 709,49
Право користування об'єктом оренди вулиця Кн.Ольги, буд. 1	00011	1031	Прямолінійний	205 263,42	136 842,26	68 421,16

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Станом на 30 вересня 2020 року оцінка основних засобів з метою визначення оціночної вартості майна для обліку не проводилася.

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 30 вересня 2020 року відсутня.

Станом на 30 вересня 2020 року в оренду нерухоме майно не передавалося

- Нематеріальні активи – 1 560 тис грн

Нематеріальні активи станом на 30 вересня 2020 року представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957"	1600	40	1560
Всього	1600	40	1560

Товариство має намір здійснити оцінку нематеріального активу у вигляді прав на гравців (футболістів) після закінчення ігрового сезону 2020/2021 на підставі показників результативності та ефективності дій гравців протягом сезону. Для оцінки справедливої вартості прав на трансфери гравців буде залучено незалежного оцінювача з відповідним рівнем кваліфікації та досвіду.

Товариство не має фінансових інвестицій в об'єкт інвестування за методом участі в капіталі згідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30 вересня 2020 року у Товариства відсутня.

Оборотні активи Товариства на 30 вересня 2020 року становлять 4 568 тис. грн.

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

- Запаси 157 тис грн.

В балансі підприємства станом на 30 вересня 2020 запаси представлені наступним чином:

- товарні запаси інші матеріали на суму 157 тис грн

Всі запаси у звітності відображено за найменшою вартістю - собівартістю. Знецінення запасів протягом звітного періоду не відбувалось. Ознаки знецінення - відсутні.

- Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи станом на 30 вересня 2020 р. становить 1 440 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 1 471 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 31 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 150 тис. грн. та представляє собою заборгованість за виданою фінансовою допомогою в сумі 125 тис. грн., та ін.
- Інша поточна дебіторська заборгованість відображена за амортизованою собівартістю.

Протягом звітного періоду знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

- Кошти на рахунках у банках 1 317 тис грн
- Інші оборотні активи 3 тис грн

З моменту реєстрації до 30 вересня 2020 власний капітал збільшився до 6043 тис. грн.

Згідно фінансової звітності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року, розмір прибутку Товариства становить 43 тис. грн. Товариство отримало доходи:

- Дохід від операційної діяльності складає 1 200 тис.грн. (дохід від розміщення рекламної інформації);
- Інші операційні доходи 2 000 тис. грн. (дохід від отримання спонсорської допомоги).
- Інші фінансові доходи 125 тис. грн. (надходження відсотків, нарахованих на строковий депозит).

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складає 2 789 тис. грн. і складається з прямих витрат з основного виду діяльності Товариства – футбольного клубу, а саме:

- внески ПФЛ на суму 19 тис.грн;
- витрати на оплату праці команди на суму 707 тис.грн;
- внески на соціальні заходи на суму 156 тис.грн;
- забезпечення виплат відпусток на суму 58 тис.грн;
- витрати на оплату іміджевих прав (роялті) на суму 1 010 тис.грн;
- витрати на проживання команди на суму 483 тис.грн;
- витрати на транспортні послуги на суму 131 тис.грн;
- витрати на медичні послуги на суму 135 тис.грн;
- витрати на екіпіровку команди на суму 27 тис.грн;
- амортизація основних засобів на суму 15 тис.грн;
- інші витрати на суму 48 тис.грн.

Адміністративні витрати за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 468 тис. грн., витрати на збут 17 тис грн., інші операційні витрати 4 тис грн.

Адміністративні витрати складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 185 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 41 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 15 тис. грн.;
- амортизації основних засобів 114 тис грн.;
- амортизації нематеріальних активів 40 тис грн.;
- витрати на нотаріальні, юридичні та інші послуги 65 тис. грн.;
- комісії банків- 5 тис.грн.
- інше 3 тис грн.

Витрати на збут складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 13 тис. грн.;

- відрахування на соціальні заходи 3 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 1 тис. грн.;

Фінансовий результат від операційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становить - (-78) тис. грн. (збиток).

Інші фінансові доходи за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року склали 125 тис. грн. та складаються із сум відсотків по депозитам.

Фінансові витрати за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року склали 4 тис. грн і складаються з відсотків, нарахованих за орендними операціями з права користування приміщенням вул.Кн.Ольги, буд. 1, м.Рівне, за договором оренди нежитлового приміщення №01/06/2020 від 24.06.2020, термін дії 31.05.2021 року, укладений з ТОВ «Торгово-Сервісний центр «Покровський».

Фінансовий результат до оподаткування за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року склав 43 тис. грн. (прибуток).

Податкове зобов'язання з податку на прибуток за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року відсутнє. Фінансовий результат (прибуток) за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року 43 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення станом на 30 вересня 2020 року становлять 676 тис. грн.

- Довгострокові зобов'язання у Товариства станом на 30 вересня 2020 року відсутні.
- Поточні зобов'язання станом на 30 вересня 2020 р. становлять 183 тис грн та складаються з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.
- Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 40 тис. грн.
- Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 51 тис. грн
- Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 187 тис. грн
- Поточні забезпечення Товариства станом на 30.09.2020 становлять 75 тис. грн і складаються з забезпечення виплат відпусток. Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 150 тис. грн. і складається з податкового кредиту по ПДВ.
- Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 140 тис. грн. і складається з податкового кредиту по ПДВ.

Фінансові зобов'язання у Товариства станом на 30 вересня 2020 відсутні.

Інші фінансові зобов'язання у Товариства станом на 30 вересня 2020 відсутні

Коефіцієнт поточної ліквідності Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 6,75, що характеризує здатність Товариства забезпечити свої поточні зобов'язання за рахунок найбільш легко реалізованої частини активів – оборотних активів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання Товариства погашаються переважно за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб вартість поточних активів перевищувала суму поточних зобов'язань у 1,5–2 рази.

Коефіцієнт швидкої ліквідності Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 4,08, що показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості Товариства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами, а його нормативне значення складає 1.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 1,95, що характеризує, як швидко поточні зобов'язання можуть бути погашені високоліквідними активами. Водночас допомагає оцінити можливість погашення Товариством короткострокових зобов'язань у випадку його критичного стану. Оптимальне його значення визначається в інтервалі від 0,2 до 0,3.

Порівнюючи значення показників ліквідності Товариства з їх нормативними (оптимальними) значеннями, можна зробити остаточний висновок, що Товариство високоліквідне. Так як Товариство новостворене підприємство, показники для порівняння за аналогічний період минулого року відсутні.

Товариство станом на 30 вересня 2020 року є платоспроможним. Рівень платоспроможності визначається співвідношенням між обсягом грошових коштів, що можуть бути використані для розрахунків, та обсягом платежів, які необхідно здійснити, коефіцієнт платоспроможності Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 1,95. Товариство станом на 30 вересня 2020 року не має простроченої заборгованості або заборгованості, що потребує негайного погашення.

Фінансова стійкість – це здатність Товариства за рахунок наявних фінансових ресурсів виконувати свої зобов'язання, забезпечувати безперебійну діяльність та створювати умови для розширеного відтворення.

До відносних показників фінансової стійкості належать: коефіцієнт фінансової незалежності (автономії); коефіцієнт фінансової залежності; коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами; коефіцієнт маневрування власними коштами.

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 0,9. Нормативне мінімальне значення коефіцієнта автономії орієнтовано оцінюється на рівні 0,5, що характеризує забезпеченість позичених і залучених коштів власними, тобто, реалізувавши майно, сформоване із власних джерел, Товариство зможе погасити зобов'язання, що характеризує частку коштів, вкладених власниками підприємства в загальну вартість майна.

Коефіцієнт фінансової залежності – це показник, обернений до коефіцієнта автономії, станом на 30 вересня 2020 року становить 1,11, оптимальне (рекомендоване) його значення є меншим 2. Збільшення частки позичених коштів у фінансуванні підприємства зумовлює зростання цього показника.

Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 0,85 і характеризує високий рівень забезпеченості оборотних активів власними джерелами фінансування, оптимальне (рекомендоване) його значення повинно бути більшим 0,1.

Коефіцієнт маневрування власних коштів Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 0,64 і характеризує високу ступінь мобільності використання власних коштів. Коефіцієнт маневрування показує частку власних коштів, вкладених в оборотні активи. Чітких рекомендацій щодо значення цього коефіцієнта немає, але вважається, що воно повинно бути не менше 0,2, що дозволить забезпечити достатню гнучкість у використанні власного капіталу.

Товариство станом на 30 вересня 2020 року є фінансово стійким, за рахунок власних коштів спроможне покрити запаси і витрати, не допустити невиправданої кредиторської заборгованості, своєчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями. Так як Товариство новостворене підприємство, показники для порівняння за аналогічний період минулого року відсутні.

Ділова активність Товариства проявляється через розширення ринків збуту продукції, підтримання ділової репутації (іміджу), вихід на ринок праці та капіталу. Таке оцінювання проводиться з метою розрахунку ефективності основної діяльності, керуючись якісними та кількісними параметрами.

Якісні параметри ділової активності включають: мережу ринків збуту продукції; наявність продукції, що поставляється на експорт; ділову репутацію.

Кількісні показники включають аналіз виконання плану певних узагальнюючих показників, розрахунок показників ефективності

використання ресурсів. Так, аналіз відносних показників ділової активності передбачає розрахунок таких коефіцієнтів: оборотності активів; оборотності оборотних активів; оборотності власного капіталу; оборотності кредиторської заборгованості; оборотності дебіторської заборгованості; оборотності основних засобів.

Коефіцієнт оборотності активів Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 0,18 і відображає швидкість обороту сукупних активів, або скільки грошових одиниць реалізованої продукції припадає на одну грошову одиницю активів.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 0,26 і характеризує відношення чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) до суми оборотних активів. Зменшення цього коефіцієнта свідчить про уповільнення обороту оборотних активів.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 0,20 і розраховується як відношення чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини власного капіталу і характеризує ефективність використання власного капіталу.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 1,77 і показує розширення або зниження комерційного кредиту, наданого підприємству. Зростання коефіцієнта означає збільшення швидкості оплати заборгованості товариства, зниження – зростання закупівель у кредит.

Коефіцієнт оборотності основних засобів Товариства станом на 30 вересня 2020 року становить 0,56 і розраховується як відношення чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної вартості основних засобів. Він показує ефективність використання основних засобів.

відомості про грошові зобов'язання емітента (кредитна історія емітента (крім банків)):

які існують на дату прийняття рішення про публічну пропозицію: кредитні правочини та зміни до них (номер і дата укладання правочину, сторони, вид правочину); кредитор за кожним укладеним кредитним правочином; сума зобов'язання за кожним укладеним кредитним правочином; валюта зобов'язання; строк і порядок виконання кредитного правочину; відомості про остаточну суму зобов'язання за кредитним правочином; рішення судів, що стосуються виникнення,

виконання та припинення зобов'язань за укладеним кредитним правочином;

Товариство станом на 26 жовтня 2020 року не має діючих кредитних правочинів.

які не були виконані: кредитні правочини та зміни до них (номер і дата укладання правочину, сторони, вид правочину); кредитор за кожним укладеним кредитним правочином; сума зобов'язання за кожним укладеним кредитним правочином; валюта зобов'язання; строк і порядок виконання кредитного правочину; дата виникнення прострочення зобов'язання за кредитним правочином, його розмір і стадія погашення; рішення судів, що стосуються виникнення, виконання та припинення зобов'язань за укладеним кредитним правочином;

Товариство станом на 26 жовтня 2020 року не має діючих кредитних правочинів.

2) результати діяльності:

інформація про важливі обставини, включаючи опис нових розробок, винаходів, які суттєво впливають або можуть вплинути на дохід емітента від господарської діяльності, із зазначенням обсягу такого впливу;

Одним з факторів, які істотно сприятимуть розвитку Товариства в майбутньому є факт відсутності у Рівненській області футбольних клубів, які б представляли громаду на вищому рівні в українській Прем'єр лізі. Таким чином, Товариство прагне зайняти «порожню футбольну нішу». Товариство має підстави розраховувати на швидке зростання прихильності вболівальників. За умови успішних спортивних результатів, Товариство високо оцінює можливість залучення фінансування від широкого кола нових спонсорів і меценатів, що дозволить значно підвищити конкурентоздатність Товариства. Оскільки, на сьогоднішній день, розмір доходу футбольного клубу знаходиться в прямій залежності від успішних виступів клубу в футбольних турнірах, то наявність стабільного фінансування має вирішальний вплив для подальшого росту і розвитку Товариства, його бізнесу, фінансового стану, результатів діяльності, грошових потоків та перспектив.

опис причин суттєвих змін в обсягах реалізації товарів, робіт, послуг за періоди, щодо яких подається фінансова звітність (за наявності);

За період, охоплений представленою фінансовою звітністю Товариства, суттєві зміни в обсягах реалізації товарів, робіт, послуг відсутні.

інформація про будь-які державні, економічні, податкові, валютні або політичні фактори або чинники, які суттєво вплинули або можуть суттєво вплинути, прямо чи опосередковано, на діяльність емітента.

Враховуючи значну девальвацію національної валюти упродовж останніх років, стрибки інфляції та, як наслідок, недоступність кредитних ресурсів для бізнесу, валютні фактори мають істотний вплив на діяльність Товариства.

Високе податкове навантаження також є істотним фактором діяльності Товариства. Значну частку в структурі витрат Товариства є витрати на заробітну плату гравців та персоналу. Будь які суттєві зміни податкового навантаження на фонд заробітної плати матиме вирішальний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки та перспективи Товариства.

Окупація частини території та збройний конфлікт на сході України чинять істотний вплив на рівень економічного зростання в Україні в цілому. Будь-яке погіршення ситуації в зазначених обставинах може спричинити вирішальний вплив на розвиток спорту в Україні і на перспективи діяльності Товариства зокрема.

Також, істотним фактором ризику для діяльності Товариства є поширення коронавірусної хвороби (COVID-19). Ступінь впливу всесвітньої пандемії на світову економіку наразі є непрогнозованим. Ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність Товариства є вирішальною, оскільки одним із основних джерел доходу Товариства на даному етапі є продаж квитків на футбольні матчі.

10. ВЛАСНИЙ ОБОРОТНИЙ КАПІТАЛ ЕМІТЕНТА:

1) інформація про короткостроковий та довгостроковий власний оборотний капітал емітента;

Власний оборотний капітал, сформований за рахунок довгострокових джерел фінансування (ВОК) обчислено за прямим методом обрахунку (ВК+ДПК-НА) становить 3 892 тис. грн. станом на звітну дату 30 вересня 2020 р.

2) опис джерел надходження грошових коштів емітента, обсягів надходжень за період, за який подається фінансова звітність, короткий опис руху грошових коштів емітента;

Звіт про грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців 2020 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким

розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 2 004 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження від повернення авансів постачальників - 4 тис. грн.
- інші надходження 2 000 тис. грн. представляють собою надходження коштів від спонсорської допомоги

Сукупні витрати від операційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 5 039 тис. грн., представлені так:

- на оплату товарів, робіт, послуг 2 510 тис. грн.;
- на оплату праці 542 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 148 тис. грн.;
- з податків та зборів 334 тис. грн.;
- на оплату авансів 1 475 тис. грн.;
- витрачання на оплату цільових внесків 25 тис. грн.;
- інші витрачання 5 тис. грн.

За підсумками звітнього періоду рух коштів у результаті операційної діяльності становить (-3 035) тис. грн.(видатки).

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті. Сукупні надходження від інвестиційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 125 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження відсотків, нарахованих на строковий депозит 125 тис. грн.;

За звітний період тимчасово вільні кошти розміщувалися на депозитних рахунках в АБ «Укргазбанк» (код ЄДРПОУ 23697280) за договорами банківського строкового вкладу на період до 3 місяців, а саме:

№ і дата договору	Сума вкладу	% ставка
Депозит № 2020/ДК/100-032 від 08.05.2020	4 300 000,00	9,5
Депозит № 2020/ДК/100-042 від 09.06.2020	4 200 000,00	11,5
Депозит № 2020/ДК/100-050 від 13/07/2020	3 000 000,00	10,5
Депозит № 2020/ДК/100-057 від 17/08/2020	2 000 000,00	9,5
Разом	13 500 000,00	

Сукупні витрати від інвестиційної діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 125 тис. грн., та представлені наступним чином:

- витрачання на надання позик 125 тис. грн.;

Товариством надано поворотну фінансову допомогу згідно договору №2008/20 від 20.08.2020 року ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ» «ВЕРЕС-РІВНЕ» (код ЄДРПОУ 34418437), підприємство відноситься до пов'язаних з Товариством осіб, операція на суму 125 тис.грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності :

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Сукупні надходження від фінансової діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 4 400 тис. грн. та являють собою надходження від учасників в рахунок поповнення статутного капіталу, а саме формування статутного капіталу шляхом оплати вартості акцій ПАТ «РНК «ВЕРЕС» засновником Надєїним І.О. під час створення акціонерного товариства в кількості 44 000 штук, номінальною вартістю 100 гривень кожна, загальною вартістю 4 400 000 гривень.

Сукупні витрати від фінансової діяльності за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року становлять 48 тис. грн., і складаються з платежів за Договором оренди нежитлового приміщення №01/06/2020 від 24.06.2020, термін дії 31.05.2021 року, укладений з ТОВ «Торгово-Сервісний центр «Покровський», договір кваліфікований як оренда активу з права користування.

- Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 4 352 тис. грн. (надходження).

Чистий рух грошових коштів за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 року 1 317 тис. грн. (надходження). Впливу зміни валютних курсів на залишок коштів не було. Залишок коштів на 30.09.2020 р. 1 317 тис. грн.

3) інформація про потреби емітента в позикових коштах та структура фінансування емітента;

Товариство не планує залучати позикові кошти. Товариство залучає фінансування від інвесторів та спонсорську допомогу, що не є позиками. У відповідності до прогнозів менеджменту, Товариство має можливість успішно здійснювати діяльність без залучення позикових коштів.

Запланована структура фінансування Товариства на наступні два фінансові роки:

Період	Найменування послуги, грн.	Інформація про попередні домовленості	Сума одиниці послуги, грн.	Загальна сума отримання грошових коштів, грн.
2021 рік	Внески до статутного капіталу	Кількість акцій 500 000 (п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій Загальна номінальна вартість 50 000 000,00 грн (п'ятдесят мільйонів гривень)		50 000 000,00
2021 рік	Реалізація білетів на матчі	Стадіон «Колос» м.Млинів кількість місць на стадіоні-850, середня заповненість стадіону -700.	50,00	700 000,00

		20 домашніх матчів в рік		
2021 рік	Спонсорські та меценатські кошти	Міська влада, «УКРТЕПЛО», «АВТОПЛЮС», «СЕМІКС БЕТОН» та ін попередні домовленості		11 000 000, 00
2021 рік	Рекламні кошти	«Фаворит Спорт» та ін.		1 000 000, 00
Всього 2021 рік				62 700 000, 00
2022 рік	Реалізація квитків на матчі	Стадіон «Авангард» м.Рівне кількість місць на стадіоні-13800, середня заповненість стадіону -5000. 20 домашніх матчів в рік	100,00*	10 000 000, 00
2022 рік	Спонсорські та меценатські кошти	Міська влада, «УКРТЕПЛО», «АВТОПЛЮС», «СЕМІКС БЕТОН» та ін попередні домовленості		14 000 000, 00
2022 рік	Рекламні кошти	«Фаворит Спорт» та ін.		1 000 000, 00
Всього за 2022 рік				25 000 000,00
Всього за 2021-2022 рр.				87 700 000,00

*Вартість продажу білетів у другому фінансовому році збільшена в двічі тому, що буде збудовано новий стадіон «Авангард» з кращою інфраструктурою та змагання будуть проводитись в м.Рівне, а не в Млинові. Середня вартість квитків на домашні матчі в м. Рівне складає 100,00 грн. Проведення реконструкції стадіону проводиться з рахунок коштів міської влади м.Рівне.

4) інформація про будь-які обмеження щодо використання власного оборотного капіталу емітента, які суттєво вплинули або могли суттєво вплинути, прямо чи опосередковано, на діяльність емітента;

В діяльності Товариства відсутні будь-які обмеження щодо використання власного оборотного капіталу, які суттєво вплинули або могли суттєво вплинути, прямо чи опосередковано на його діяльність.

5) інформація щодо очікуваних джерел надходження коштів, необхідних для виконання зобов'язань, зазначених в абзаці третьому підпункту 2 пункту 5 структурного елемента 2.

У разі прийняття уповноваженим органом Товариства рішення щодо майбутніх основних інвестицій, Товариство класифікуватиме очікувані джерела надходження коштів в наступному порядку:

1. Діяльність футбольної команди

- Розміщення на ігровій формі команди логотипів компаній та торговельних марок.
- Участь гравців та тренерів в рекламних та промо акціях комерційних структур (не лише спонсорів клубу, а й інших підприємств та торгових марок).
- Здача в оренду або продаж гравців в інші клуби. Особливо це актуально після завершення організації повного циклу виховання футболіста від дитячої школи до його підготовки через команди U17 та U19, а також виступів за основний склад команди.

2. Телевізійні трансляції

- Продаж прав на телевізійні трансляції для телеканалів. Це джерело доходів наразі не є актуальним для Товариства, але в довгостроковій перспективі при виході команди в Українську прем'єр-лігу стане значним джерелом надходження коштів.
- Продаж рекламного часу в телевізійній трансляції. Наразі Товариство несе витрати на організацію телевізійних трансляцій матчів. Товариство оплачує технічні витрати на телевізійну трансляцію в сумі 10 360 грн. за

один домашній матч. При потребі, можлива трансляція виїзних матчів з будь-якої точки України. Також наявні витрати на проживання, харчування знімальної групи та відповідні транспортні витрати. Під час трансляції Товариство отримує по 18 хвилин рекламного часу в трансляції матчу і повторях на телеканалі "Рівне 1". Загалом - 54 хвилини. Цей рекламний час надається в пакеті для спонсорів і може бути окремо проданий рекламодавцям, які не є спонсорами клубу.

- Продаж рекламного часу в програмі "Час футболу", яка виходить тричі на тиждень в ефірі телеканалу "Рівне 1" та в інтернеті. Наразі вартість виготовлення і розміщення програми коштує 9 000 грн на місяць (4 програми і 8 повторів). Ці затрати наразі розділяються між: НК "ВЕРЕС" - 3500 грн, ФК "КАРДИНАЛ" - 3500 грн та Рівненська обласна федерація футболу - 2000 грн. Рекламний час в програмі може бути проданий рекламодавцям з числа тих, які не є спонсорами клубу. Без розділення прибутку з іншими учасниками проекту.
- Організація фан-зон для перегляду трансляцій у барах за участі гравців, які не беруть участі в матчі. За умови відрахування частини прибутку на користь клубу.
- Організація відкритих фан-зон з і продаж брендкованої продукції та брендovаних напоїв. Проведення конкурсів та активностей для уболівальників.

3. Атрибутика

- Виготовлення та реалізація брендovаної продукції з логотипом клубу: чашки, прапорці, шарфи, стопки, бокали, куртки, светри, шапки, брелки, календарі, чохли для смартфонів тощо. Окрема позиція: ігрова форма з іменами футболістів або іменами замовників.
- Організація продажу напоїв під брендом клубу.

4. Матчі

- Продаж квитків на матчі
- Продаж сезонних абонементів на матчі
- Продаж атрибутики на матчі
- Продаж рекламних місць на стадіоні та проведення рекламних акцій перед матчем та в перерві між таймами.

5. Акції

- Організація збору коштів від уболівальників для проектів клубу

- Організація збору коштів від уболівальників для преміювання улюбленого гравця.

6. Футбольна школа

- Абонентська плата за навчання дітей в футбольній секції
- Звільнення від оплати за секцію дітей, які мають спортивну перспективу та укладання відповідного контракту з батьками чи самим футболістом згідно українського законодавства.

7. Реклама

- Розміщення логотипів спонсорів на афішах та квитках Товариства.
- Розміщення логотипів чи інформації рекламодавців в програмках на матч та інформаційних бюлетенях клубу, які розповсюджуються серед уболівальників під час матчу.
- Випуск каталогу Товариства, який розповсюджується серед членів клубу (акціонерів) та партнерів і рекламодавців. В каталозі розміщується інформація про клуб, команду та рекламна інформація підприємств та фірм рекламодавців.
- Розміщення комерційної інформації спонсорів та рекламодавців (які не є спонсорами) на інформаційних ресурсах клубу: соціальні медіа, веб сайт, канали клубу в Інтернеті, розсилка в месенджерах.

11. НАУКОВІ ДОСЛІДЖЕННЯ, РОЗРОБКИ, ПАТЕНТИ ТА ЛЦЕНЗІЇ.

Опис політики емітента щодо проведення досліджень та розробок за кожний фінансовий рік протягом періоду, за який подається фінансова звітність, включаючи суму витрат емітента на проведення досліджень і розробок.

Особливості діяльності Емітента в осяжній перспективі не передбачають проведення будь-яких досліджень та розробок.

12. Опис тенденції розвитку емітента:

1) застереження про відсутність істотних змін, які негативно впливають або можуть вплинути на фінансовий стан емітента з дати останньої опублікованої аудиторської фінансової звітності, або опис таких істотних змін у разі їх наявності;

Емітент підтверджує відсутність істотних змін, які негативно впливають або можуть вплинути на його фінансовий стан з дати останньої опублікованої аудиторської фінансової звітності (станом на 30 вересня 2020 року).

2) опис будь-яких відомих подій, зобов'язань поза межами звичайної господарської діяльності, проектів законів та/або підзаконних нормативно-правових документів, які мають та/або, скоріш за все, матимуть істотний вплив на фінансовий стан емітента щонайменше у фінансовому році, у якому здійснюється публічна пропозиція.

Емітенту невідомі події, зобов'язання поза межами звичайної господарської діяльності, наявність проектів законів та/або підзаконних нормативно-правових документів, які мають та/або, скоріш за все, мали б істотний вплив на його фінансовий стан щонайменше у фінансовому році, у якому здійснюється публічна пропозиція

13. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРОГНОЗОВАНИЙ АБО ЗАПЛАНОВАНИЙ ПРИБУТОК ЕМІТЕНТА.

Емітент може на власний розсуд включити в реєстраційний документ інформацію про прогнозований або запланований прибуток. У такому випадку реєстраційний документ повинен містити відомості, зазначені в підпунктах 1 та 2 цього пункту структурного елемента 2:

1) перелік основних припущень, на підставі яких емітент сформував свої прогнози або плани із чіткою вказівкою на фактори, на які можуть впливати особи, що здійснюють управлінські функції, та фактори, які перебувають поза межами впливу зазначених осіб. Зазначені припущення повинні бути зрозумілими інвесторам, бути конкретними та точними та не пов'язуватися із загальною точністю оцінок, що лежать в основі прогнозу;

Емітент не включає в даний розділ Реєстраційного документу інформацію про прогнозований або запланований прибуток.

2) звіт, підготовлений незалежними аудиторями, в якому має зазначатися, що, на думку незалежних аудиторів, прогноз або план були належним чином складені на підставі зазначених даних та що основа бухгалтерського обліку, яка була використана для формування прогнозів або планів, відповідає обліковій політиці емітента;

Емітент не включає в даний розділ Реєстраційного документу інформацію про прогнозований або запланований прибуток.

3) інформація про прогнозований або запланований прибуток повинна бути підготовлена на підставі порівняння з фінансовою інформацією емітента за попередні періоди;

Емітент не включає в даний розділ Реєстраційного документу інформацію про прогнозований або запланований прибуток.

4) якщо інформація про прогнозований або запланований прибуток вже була опублікована в проспекті, який не має місце, необхідно надати інформацію про те, чи такий прогноз є правильним на дату підготовки реєстраційного документа, а також пояснення того, чому такий прогноз не має місце.

Емітент не включає в даний розділ Реєстраційного документу інформацію про прогнозований або запланований прибуток.

14. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСІБ, ЩО ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІНСЬКІ ФУНКЦІЇ:

1) інформація щодо наступних осіб із зазначенням прізвища, імені та по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, трудового стажу, стажу роботи на цій посаді, основного місця роботи і посади на основному місці роботи та за сумісництвом:

осіб, що здійснюють управлінські функції;

Посада: Генеральний директор*

Андрощук Віталій Володимирович

Рік народження: 1983 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: спеціаліст з інформатики та прикладної математики, спеціаліст з фізичної культури і спорту

Виробничий стаж: 19 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: ПАТ «РНК «ВЕРЕС»

Посада за основним місцем роботи: Генеральний директор

**Згідно рішення Наглядової ради Товариства від 08 грудня 2020р. припинено повноваження Генерального директора Андрощука Віталія Володимировича та обрано на посаду Генерального директора Товариства Назарука Антона Геннадійовича.*

Посада: Генеральний директор

Назарук Антон Геннадійович

Рік народження: 1993р.
Освіта: професійно-технічна
Кваліфікація: Наладчик станків та верстатів з ЧПК
Виробничий стаж: 1,5 роки
Стаж роботи на посаді: з 10 грудня 2020 року.
Основне місце роботи: ПАТ «РНК «ВЕРЕС»
Посада за основним місцем роботи: Генеральний директор

Посада: Голова Наглядової ради

Надєїн Іван Олексійович

Рік народження: 1983 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: політичний оглядач

Виробничий стаж: 16 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ ДІМ»

Посада за основним місцем роботи: експерт із енергозбереження та енергоефективності

Посада: Член Наглядової ради, представник акціонера ГС «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС – РІВНЕ»

Біланчук Андрій Володимирович

Рік народження: 1983 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: спеціаліст банківської справи

Виробничий стаж: 15 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: ТОВ «АВТОПЛЮС А»

Посада за основним місцем роботи: Директор

Посада: Член Наглядової ради, представник акціонера Надєїна І.О.

Теслюк Ірина Олександрівна

Рік народження: 1983 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: фахівець з економіки, фінансів і кредиту

Виробничий стаж: 16 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: відсутнє

Посада за основним місцем роботи: відсутня

Посада: Член Наглядової ради, представник акціонера Надєїна І.О.

Года Маріян Адамович

Рік народження: 1958 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: інженер-механік

Виробничий стаж: 40 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: ТОВ «РІВЕНЬ ЛТД»

Посада за основним місцем роботи: Директор

Посада: Член Наглядової ради, незалежний директор

Фалко Юрій Володимирович

Рік народження: 1982 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: магістр з менеджменту організацій

Виробничий стаж: 19 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: ПРИВАТНА ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ФІАЛКА"

Посада за основним місцем роботи: Директор

Посада: Член Наглядової ради, незалежний директор

Єрмілов Павло Сергійович

Рік народження: 1982 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: магістр фінансів

Виробничий стаж: 13 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: Epsilon Solutions Hungary Kft (Угорщина)

Посада за основним місцем роботи: Керівник

Посада: Член Наглядової ради, незалежний директор

Ляхов Валентин Вікторович

Рік народження: 1984 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: інженер-механік; бухгалтер (з дипломом спеціаліста)

Виробничий стаж: 13 років

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: ТОВ «СПЕКТРУМ-СЕРВІС»

Посада за основним місцем роботи: менеджер з управління об'єктами нерухомості

ревізора або голови та членів ревізійної комісії реєстрального органу;

Посади не передбачені статутом Товариства

корпоративного секретаря;

Посада: Корпоративний секретар

Корж Вадим Іванович

Рік народження: 1981 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: фахівець з права

Виробничий стаж: 23 роки

Стаж роботи на посаді: 7 місяців

Основне місце роботи: ТОВ «Сіверська ТЕС»

Посада за основним місцем роботи: начальник юридичного відділу

головного бухгалтера;

Посада: Головний бухгалтер

Присміцька Вікторія Дмитрівна

Рік народження: 1978 р.

Освіта: вища

Кваліфікація: фахівець з обліку та аудиту

Виробничий стаж: 23 роки

Стаж роботи на посаді: 6 місяців

Основне місце роботи: ПАТ «РНК «ВЕРЕС»

Посада за основним місцем роботи: Головний бухгалтер

Опис відносин контролю або сімейних відносин між будь-якими із зазначених вище осіб.

Між зазначеними вище особами відсутні відносини контролю та/або сімейні відносини.

Три члена Наглядової ради є представниками акціонерів Товариства, а саме:

Біланчук Андрій Володимирович – представник акціонера ГС
«РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС – РІВНЕ»

Года Маріян Адамович – представник акціонера Надєїна І.О.

Теслюк Ірина Олександрівна – представник акціонера Надєїна І.О.

**Інформація щодо кожної особи, зазначеної в абзаці другому підпункту
1 цього пункту:**

**відомості про досвід роботи цієї особи, включаючи досвід роботи на
керівних посадах;**

Генеральний директор Андрощук Віталій Володимирович

З 2001р.: ВАТ «РІВНЕНСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ», машиніст
зернових навантажо-розвантажувальних машин ІІ розряду в елеватор.

З 2003 року: ЗАТ «РІВНЕ БОРОШНО», машиніст зернових навантажо-
розвантажувальних машин ІІІ розряду в елеватор.

З 2004 року: РІВНЕНСЬКА ФІЛІЯ ТОВ «ФІРМА «АСТЕЛ», інженер
технічного сервісу.

З 2005 року: РІВНЕНСЬКА ФІЛІЯ ПП «АКЦЕНТ-СЕРВІС», інженер
приймання дефектного фонду засобів стильникового зв'язку.

З 2007 року: Костопільський обласний ліцей-інтернат спортивного профілю,
тренер-викладач.

З 2014 року: РІВНЕНСЬКА ФІЛІЯ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА
«САВСЕРВІС КАРПАТИ», представник торговельного відділу.

З 2006 року: ТОВ «ВІСТ ГРУП», менеджер зі збуту Західного регіону.

З 2020 року: ПАТ «РНК «ВЕРЕС», Генеральний директор.

*Згідно рішення Наглядової ради Товариства від 08 грудня 2020р. припинено
повноваження Генерального директора Андрощука Віталія Володимировича
та обрано на посаду Генерального директора Товариства Назарука Антона
Геннадійовича.*

Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович

З 2016 року: керівник організаційно-господарського відділу ТЗОВ «НФК
«ВЕРЕС-РІВНЕ».

З 2019 року: оператор верстатів з програмним керуванням в ПП «ВКО
«МААНС».

Голова Наглядової ради Надєїн Іван Олексійович

З 2004 року: директор ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ ДІМ».

З 2006 року: директор ТОВ «ІНСТИТУТ ДОСЛІДЖЕНЬ РЕГІОНАЛЬНОГО
РОЗВИТКУ УКРАЇНИ».

- З 2007 року: директор ТОВ «ПБК «ЗЕНАКО».
- З 2009 року: голова наглядової ради ТОВ "ЗЕНАКО ЕКОТЕХ".
- З 2009 року: голова «Української асоціації виробників альтернативного твердого палива».
- З 2011 року: голова Громадської організації «Комітет енергетичної незалежності України».
- З 2011 року: член правління «Біоенергетичної асоціації України».
- З 2015 року: експерт із енергозбереження та енергоефективності ТОВ «Український правовий дім».

Член Наглядової ради Біланчук Андрій Володимирович

- З 2004 року: фізична особа-підприємець.
- З 2003 року: директор ТОВ «АВТОПЛЮС А».

Член Наглядової ради Теслюк Ірина Олександрівна

- З 2004 року: ПрАТ «Страхова Компанія «Саламандра -Україна», управлінець.
- З 2013 року: АТ «А:БАНК», головний менеджер.
- З 2016 року: Фізична особа-підприємець.
- З 2016 року: ТОВ «Футбольний Клуб Верес-Рівне» комерційний директор.
- З 2019 року: ТОВ «Футбольний Клуб Верес-Рівне» генеральний директор.

Член Наглядової ради Фалко Юрій Володимирович

- З 2001 року: менеджер в ПРИВАТНА ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ФІАЛКА».
- З 2003 року: директор в ПРИВАТНА ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ФІАЛКА».

Член Наглядової ради Года Маріян Адамович

- З 1980 року: ДП «Рокитнівський скляний завод», механік.
- З 1983 року: ОП «Тернопільський пивозавод», головний механік.
- З 1985 року: ОП «Тернопільський пивозавод», начальник цеху.
- З 1996 року: ОП «Тернопільський пивозавод», головний інженер.
- З 2003 року: ТОВ «РІВЕНЬ ЛТД», директор.

Член Наглядової ради Єрмілов Павло Сергійович

- З 2007 року: Начальник сектора обслуговування діючих кредитів відділу кредитування юридичних осіб ПАТ «БАНК ФОРУМ»

- З 2007 року: Головний економіст відділу випуску боргових інструментів та комісійних операцій із борговими цінними паперами Департаменту цінних паперів ПАТ «БАНК ФОРУМ»
- З 2008 року: Головний спеціаліст відділу кредитного аналізу Департаменту управління кредитними ризиками ПАТ «БАНК ФОРУМ»
- З 2009 року: Головний експерт Департаменту проблемних активів відділу по роботі із корпоративними клієнтами ПАТ «БАНК ФОРУМ»
- З 2010 року: Головний експерт/проектний менеджер ПАТ «ДОЧІРНИЙ БАНК СБЕРБАНКУ РОСІЇ»
- З 2012 року: Радник Голови правління, представник акціонера у Volksbank Hungary (Угорщина)
- З 2012 року: Керівник відділу по роботі з країнами СНД у Sberbank Hungary (Угорщина)
- З 2015 року: Керівник Epsilon Solutions Hungary Kft. (Угорщина)
- З 2019 року: незалежний член Наглядової Ради ПАТ «МТБ Банк».

Член Наглядової ради Ляхов Валентин Вікторович

- З 2007 року: АТ «Банк «Фінанси та Кредит», головний економіст сектору оцінки та аналізу забезпечення активів Північно-Західного регіону.
- З 2019 року: ТОВ «Спектрум-Сервіс», менеджер з управління об'єктами нерухомості.
- З 2019 року: менеджер зі збуту комерційної нерухомості ТОВ «Реноме-Комфорт».

Корпоративний секретар Корж Вадим Іванович

- З 2005 року: юрисконсульт ВАТ «АЗОВМАШ»
- З 2006 року: юрисконсульт ККП «МАРІУПОЛЬТЕПЛОМЕРЕЖА».
- З 2006 року: начальник юридичної служби ДП «ІЛЛІЧ-АГРО ДОНБАС».
- З 2012 року: юрист ТОВ «МАРСОТ».
- З 2015 року: юрист ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ ДІМ».
- З 2017 року: начальник юридичного відділу ТОВ «УКРТЕПЛО».
- З 2018 року: начальник юридичного відділу ТОВ «Сіверська Тес».

Головний бухгалтер Присміцька Вікторія Дмитрівна

- З 1997 року: ДП «КИЇВСЬКЕ МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ» ВАТ «ПІВДЕНТЕПЛОЕНЕРГОМОНТАЖ», головний бухгалтер.
- З 2004 року: АТЗТ «СІЛЬВЕР ПОЛІГРАФ», Начальник відділу фінансового контролінгу.
- З 2012 року: ТОВ «АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК», головний бухгалтер.

З 2015 року: головний бухгалтер ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ ДІМ».

З 2019 року: ТОВ «РІВНЕТЕПЛОЕНЕРГО», головний бухгалтер.

З 2020 року: головний бухгалтер ПАТ «РНК «ВЕРЕС».

перелік усіх юридичних осіб, в яких така особа здійснювала управлінські функції протягом останніх п'яти років;

Генеральний директор Андрощук Віталій Володимирович

Особа не здійснювала управлінські функції протягом останніх п'яти років, окрім посади Генерального директора Товариства.

Згідно рішення Наглядової ради Товариства від 08 грудня 2020р. припинено повноваження Генерального директора Андрощука Віталія Володимировича та обрано на посаду Генерального директора Товариства Назарука Антона Геннадійовича.

Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович

Керівник організаційно-господарського відділу ТЗОВ "НФК "ВЕРЕС-РІВНЕ" (код за ЄДРПОУ 34418437);

Голова Наглядової ради Надєїн Іван Олексійович

Голова Громадської організації "Комітет енергетичної незалежності України" (код за ЄДРПОУ 37855568).

Член правління ГС «Біоенергетичної асоціації України» (код за ЄДРПОУ 38690490).

Член Наглядової ради Біланчук Андрій Володимирович

Директор ТОВ «АВТОПЛЮС А» (код за ЄДРПОУ 43369417).

Член Наглядової ради Теслюк Ірина Олександрівна

Комерційний директор ТЗОВ "НФК "ВЕРЕС-РІВНЕ" (код за ЄДРПОУ 34418437),

Генеральний директор ТЗОВ "НФК "ВЕРЕС-РІВНЕ" (код за ЄДРПОУ 34418437).

Член Наглядової ради Фалко Юрій Володимирович

Директор ПРИВАТНА ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ФІАЛКА» (код за ЄДРПОУ 30207687).

Член Наглядової ради Года Маріян Адамович

Директор ТОВ «РІВЕНЬ ЛТД» (код за ЄДРПОУ 05513951).

Член Наглядової ради Єрмілов Павло Сергійович

Член Наглядової Ради ПАТ "МТБ Банк" (код за ЄДРПОУ 21650966).

Керуючий директор Epsilon Solutions Hungary Kft. (Угорщина).

Керуючий директор Epsilon Energy Trade Kft. (Угорщина).

Керуючий директор Universal Commodity Solutions Kft. (Угорщина).

Керуючий директор EcoBau Systems Kft. (Угорщина).

Член Наглядової ради Ляхов Валентин Вікторович

Голова Правління ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ

БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ "ГРУШЕВСЬКОГО 40" (код за ЄДРПОУ 41184508)

Корпоративний секретар Корж Вадим Іванович

Начальник юридичного відділу ТОВ "УКРТЕПЛО" (код за ЄДРПОУ 37615343).

Начальник юридичного відділу ТОВ «СІВЕРСЬКА ТЕС» (код за ЄДРПОУ 41042780).

Головний бухгалтер Присміцька Вікторія Дмитрівна

Головний бухгалтер ТОВ "АВТОКОМПОНЕНТИ "АВТЕК" (код за ЄДРПОУ 36926538).

Головний бухгалтер ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ПРАВОВИЙ ДІМ» (код за ЄДРПОУ 32983299).

Головний бухгалтер ТОВ «РІВНЕТЕПЛОЕНЕРГО» (код за ЄДРПОУ 36598008).

Головний бухгалтер ПАТ «РНК «ВЕРЕС» (код за ЄДРПОУ 43584706).

інформація про порушення кримінальних проваджень щодо таких осіб та притягнення до кримінальної відповідальності протягом останніх п'яти років;

Протягом останніх 5 років, особи що здійснюють управлінські функції не притягались до кримінальної відповідальності. Інформація щодо порушення кримінальних проваджень щодо таких осіб Товариству не відома.

інформація про ліквідацію, визнання неплатоспроможними чи банкрутом, порушення кримінального провадження щодо юридичних

осіб, в яких такі особи здійснювали управлінські функції протягом останніх п'яти років.

Інформація про ліквідацію, визнання неплатоспроможними чи банкрутом, порушення кримінального провадження щодо юридичних осіб, в яких такі особи здійснювали управлінські функції протягом останніх п'яти років відсутня.

Інформація про осіб, зазначених у підпункті 1 цього пункту структурного елемента 2, подається на дату подання цього Проспекту до реєструвального органу на затвердження;

2) інформація щодо конфлікту інтересів:

опис наявного та потенційного конфлікту інтересів між особами, зазначеними в підпункті 1 цього пункту структурного елемента 2, та емітентом або підтвердження, що конфлікт інтересів відсутній;

Наявний та/або потенційний конфлікт інтересів відсутні

опис будь-яких домовленостей, укладених договорів між особами, зазначеними в підпункті 1 цього пункту структурного елемента 2, та емітентом, крім трудових та цивільно-правових договорів щодо виконання ними їх обов'язків та підтвердження, що такі домовленості відсутні;

Зазначені домовленості відсутні

опис будь-яких домовленостей, укладених договорів між особами, зазначеними в підпункті 1 цього пункту структурного елемента 2, та акціонерами (учасниками) емітента, що володіють більше 10 % голосів у вищому органі управління емітента, замовниками, постачальниками емітента та будь-якими іншими особами, в яких особи, зазначені в підпункті 1 цього пункту структурного елемента 2, обіймають посади, зазначені в абзацах другому - п'ятому підпункту 1 цього пункту структурного елемента 2.

Зазначені домовленості відсутні

15. ВИНАГОРОДА ОСІБ, ЗАЗНАЧЕНИХ У ПІДПУНКТІ 1 ПУНКТУ 14 СТРУКТУРНОГО ЕЛЕМЕНТА 2:

1) інформація про суми усіх винагород (у тому числі усі компенсації в грошовій та натуральній формі, премії, бонуси, додаткові блага), сплачені емітентом та/або особами, що знаходяться під контролем емітента, та такі,

що підлягають сплаті за останній звітний період особам, зазначеним в абзацах другому - п'ятому підпункту 1 пункту 14 структурного елемента 2.

Інформація надається по кожній особі окремо;

Генеральний директор Андросук Віталій Володимирович*

Заробітна плата за 9 місяців 2020 року 69 тис. грн.

Нарахування єдиного соціального внеску 15 тис. грн.

Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 30 вересня 2020 року 8 тис. грн.

**Повноваження Генерального директора Андросука В.В. припинено з 09 грудня 2020 року. З 10 грудня 2020 року Генеральним директором Товариства є Назарук Антон Геннадійович.*

Головний бухгалтер Присміцька Вікторія Дмитрівна

Заробітна плата за 9 місяців 2020 року 54 тис. грн.

Нарахування єдиного соціального внеску 12 тис. грн.

Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 30 вересня 2020 року 7 тис. грн.

Корпоративний секретар Корж Вадим Іванович

Заробітна плата за 9 місяців 2020 року 60 тис. грн.

Нарахування єдиного соціального внеску 13 тис. грн.

Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 30 вересня 2020 року 5 тис. грн.

Голова та Члени Наглядової ради Товариства виконують свої обов'язки безоплатно.

Компенсації в грошовій та натуральній формі, премії, бонуси, додаткові блага вищезазначеним особам не нараховувались і не сплачувались.

2) інформація про виплати емітента на недержавне пенсійне забезпечення на користь осіб, зазначених в абзацах другому - п'ятому підпункту 1 пункту 14 структурного елемента 2.

Виплат на недержавне пенсійне забезпечення Товариство не здійснює.

16. Строк дії повноважень осіб, зазначених у підпункті 1 пункту 14 структурного елемента 2:

1) інформація про дату закінчення повноважень та загальний строк повноважень осіб, зазначених в абзацах другому - п'ятому підпункту 1 пункту 14 структурного елемента 2;

Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович

Дата закінчення строку повноважень – 10 грудня 2025р.

Строк повноважень на який обрано особу – 5 років.

Голова Наглядової ради Надєїн Іван Олексійович

Дата закінчення строку повноважень – 31 березня 2023р.

Строк повноважень на який обрано особу – 3 роки.

Член Наглядової ради Біланчук Андрій Володимирович

Дата закінчення строку повноважень – 31 березня 2023р.

Строк повноважень на який обрано особу – 3 роки.

Член Наглядової ради Теслюк Ірина Олександрівна

Дата закінчення строку повноважень – 31 березня 2023р.

Строк повноважень на який обрано особу – 3 роки.

Член Наглядової ради Фалко Юрій Володимирович

Дата закінчення строку повноважень – 31 березня 2023р.

Строк повноважень на який обрано особу – 3 роки.

Член Наглядової ради Года Маріян Адамович

Дата закінчення строку повноважень – 31 березня 2023р.

Строк повноважень на який обрано особу – 3 роки.

Член Наглядової ради Єрмілов Павло Сергійович

Дата закінчення строку повноважень – 31 березня 2023р.

Строк повноважень на який обрано особу – 3 роки.

Член Наглядової ради Ляхов Валентин Вікторович

Дата закінчення строку повноважень – 31 березня 2023р.

Строк повноважень на який обрано особу – 3 роки.

Корпоративний секретар Корж Вадим Іванович

Строк повноважень – безстроково.

Головний бухгалтер Присміцька Вікторія Дмитрівна
Дата закінчення строку повноважень – 13 травня 2021р.
Строк повноважень на який обрано особу – 1 рік.

2) інформація про осіб, зазначених в абзацах другому - п'ятому підпункту 1 пункту 14 структурного елемента 2, умови договорів з якими передбачають надання будь-яких пільг після припинення їх повноважень або підтвердження, що такі умови відсутні;

Умови про будь-які пільги в договорах з особами, зазначеними в абзацах другому - п'ятому підпункту 1 пункту 14 структурного елемента 2 відсутні.

3) інформація про комітети наглядової ради емітента з питань аудиту та визначення винагороди посадовим особам емітента, їх особовий склад та інформація про акти, на підставі яких діють зазначені комітети;

В Наглядовій раді Товариства створені і діють наступні комітети:

- Комітет з питань аудиту
- Комітет з питань призначень та винагород посадових осіб Товариства

Комітет з питань аудиту діє на підставі Положення про комітет Наглядової ради Товариства з питань аудиту.

Особовий склад комітету з питань аудиту:

- Єрмілов Павло Сергійович (незалежний директор) – Голова комітету;
- Фалко Юрій Володимирович (незалежний директор) – Член комітету;
- Біланчук Андрій Володимирович – Член комітету.

Комітет з питань призначень та винагород посадових осіб діє на підставі Положення про комітет Наглядової ради Товариства з питань призначень та винагород посадових осіб.

Особовий склад комітету з питань призначень та винагород посадових осіб:

- Фалко Юрій Володимирович (незалежний директор) - Голова комітету;
- Ляхов Валентин Вікторович (незалежний директор) - Член комітету;
- Єрмілов Павло Сергійович (незалежний директор) - Член комітету.

4) інформація про дотримання емітентом затверджених реєструвальним органом принципів корпоративного управління. У разі недотримання зазначених принципів пояснення причин такого недотримання.

Товариство дотримується принципів корпоративного управління, затверджених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку з урахуванням особливостей, характерних для діяльності футбольного клубу. В своїй діяльності Товариство також орієнтується на кращі світові зразки принципів корпоративного управління, таких як Principles of Corporate Governance організації економічного співробітництва та розвитку (OECD) та рекомендацій ЄБРР. Також Товариство керується Кодексом корпоративного управління Товариства, що затверджений загальними зборами акціонерів Товариства.

17. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРАЦІВНИКІВ:

1) кількість працівників емітента на кінець останнього звітного року або загальнооблікова кількість працівників за кожний період, за який подається фінансова звітність до дати реєстраційного документа. Інформація про істотні зміни в чисельності працівників за зазначений період та деталізація щодо кількості працівників у розрізі їх функціоналу (адміністративно-управлінський персонал, керівний персонал, персонал виробничих об'єктів, допоміжний персонал та ін.) та місця виконання трудових обов'язків (поділ відповідно до адміністративно-територіальних одиниць);

Станом на дату оформлення цього Проспекту загальна кількість працівників Товариства становить 43 осіб.

Адміністративно-управлінський персонал 4 осіб

Керівний персонал 5 осіб

Персонал спортивної інфраструктури 8 осіб

Спортсмени 26 осіб

Всі працівники Товариства виконують свої обов'язки за місцезнаходженням Товариства.

2) у разі працевлаштування емітентом значної кількості тимчасових працівників (більше 10 % від загальної кількості працівників) зазначається інформація про кількість таких працівників за останній фінансовий рік;

Товариство не має значної кількості тимчасових працівників.

3) інформація щодо кількості акцій емітента, що належать особам, зазначеним в абзацах другому - п'ятому підпункту 1 пункту 14

структурного елемента 2, та їх загальна номінальна вартість щодо кожної особи окремо та інформація щодо договорів опціонів щодо акцій емітента, укладених із зазначеними особами на найбільш актуальну дату;

Станом на дату оформлення цього Проспекту, акціями Товариства володіє Голова Наглядової ради Надєїн І.О. Кількість акцій 44 000 штук. Загальна номінальна вартість 4 400 000,00 гривень. Договори опціонів щодо акцій Товариства не уклалися.

4) інформація щодо права власності працівників емітента на акції емітента або договорів, на підставі яких працівники емітента мають право придбати на акції емітента в майбутньому.

Станом на дату оформлення цього Проспекту, працівники Товариства не володіють акціями Товариства. Договори, на підставі яких працівники Товариства мають право придбати на акції Товариства в майбутньому не уклалися.

18. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО МАЖОРИТАРНИХ АКЦІОНЕРІВ ЕМІТЕНТА:

1) перелік власників акцій емітента, яким належить як прямо, так і опосередковано 5 % і більше простих акцій емітента із зазначенням кількості акцій, що належать таким особам, та їх загальна номінальна вартість або підтвердження, що такі особи відсутні станом на останнє число місяця, що передує поданню публічної пропозиції до реєструвального органу;

ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ», Код за ЄДРПОУ 39701313, володіє 16 000 простих акцій, загальною номінальною вартістю 1 600 000,00 грн, що становить 26,7% простих акцій Товариства.

Громадянин України Надєїн Іван Олексійович, володіє 44 000 простих акцій, загальною номінальною вартістю 4 400 000,00 грн, що становить 73,3% простих акцій Товариства.

2) інформація про наявність різних прав за акціями, що належать особам, зазначеним у підпункті 1 цього пункту;

Акціонери Товариства мають однакову сукупність прав за простими акціями Товариства.

3) інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) емітента (термін "кінцевий бенефіціарний власник (контролер)"

вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення");

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Громадянин України Надєїн Іван Олексійович, який володіє 44 000 простих акцій, загальною номінальною вартістю 4 400 000,00 грн, що становить 73,3% простих акцій Товариства.

4) інформація щодо будь-яких домовленостей, які будуть мати наслідком зміну контролю щодо емітента, або твердження, що така інформація у емітента відсутня.

У Емітента відсутня інформація щодо будь-яких домовленостей, які будуть мати наслідком зміну контролю щодо Емітента.

19. ПРАВОЧИНИ, ЩОДО ЯКИХ Є ЗАІНТЕРЕСОВАНІСТЬ.

Інформація про укладені емітентом правочини із заінтересованістю за період, за який подається фінансова звітність до дати реєстраційного документа із зазначенням наступної інформації: сторони правочину, строк дії договору, загальна сума правочину, особа, зацікавлена у вчиненні правочину, та ознаки її заінтересованості у вчиненні правочину, орган емітента, який погодив укладення правочину, співвідношення ринкової вартості майна або послуг чи сума коштів, що є предметом такого правочину та вартості активів емітента, за даними останньої річної фінансової звітності, що передувала укладенню такого правочину.

За період, за який подається фінансова звітність (станом на 30 вересня 2020 року) до дати реєстраційного документа Товариство не уклало правочини із заінтересованістю.

20. ПРОГНОЗНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ.

Опис прогнозової фінансової інформації у випадку істотних змін до фінансових показників емітента в результаті придбання або відчуження юридичних осіб або бізнесу, які буде придбано або планується придбати, або бізнесу, який відчужується або планується бути відчуженим у майбутньому.

Товариство не ухвалювало рішень щодо планів придбання або відчуження юридичних осіб або бізнесу у майбутньому.

Прогнозна фінансова інформація викладається у формі, наведеній у пункті 28 структурного елемента 2.

Емітент не придбавав і не відчужував юридичних осіб або бізнесу.

У Емітента відсутня інформація щодо намірів придбання або відчуження юридичних осіб або бізнесу в майбутньому.

21. ПОЛІТИКА ЩОДО ДИВІДЕНДІВ.

Опис політики емітента щодо виплати дивідендів та будь-яких обмежень щодо такої виплати.

Товариство ніколи не оголошувало і не здійснювало виплату дивідендів. Керівництво Товариства має намір використовувати всі наявні активи і майбутні доходи (у разі наявності) для фінансування розвитку і розширення футбольного клубу. Товариство не планує оголошення або виплат будь-яких грошових дивідендів в найближчому майбутньому. Товариство має право укладати кредитні угоди або мати інші домовленості щодо позик в майбутньому, які обмежать здатність Товариства оголошувати або виплачувати дивіденди чи робити розподіл прибутку. Будь-які майбутні рішення щодо виплати дивідендів, якщо такі будуть, вирішуватимуться на розсуд загальних зборів акціонерів і будуть залежати від існуючих на той час умов, включаючи фінансовий стан Товариства, результати діяльності, договірні обмеження, вимоги до капіталу, перспективи бізнесу та інші чинники, які керівництво та загальні збори акціонерів вважатимуть актуальними.

Зазначення суми дивідендів, що були виплачені акціонерам емітента за період, за який подається фінансова звітність, на кожну акцію. Якщо загальна кількість акцій емітента змінювалась протягом зазначеного періоду, зазначається сума із врахуванням необхідних коригувань.

За період, за який подається фінансова звітність (станом на 30 вересня 2020 року) Товариство не здійснювало виплат дивідендів.

22. СУДОВІ ПРОВАДЖЕННЯ ЗА УЧАСТЮ ЕМІТЕНТА.

Інформація про усі адміністративні, судові та арбітражні провадження, в яких емітент є стороною, або згідно з наявною інформацією буде стороною за період щонайменше за останній рік, що мають або можуть мати значний негативний вплив на емітента, його фінансові показники або інформацію про відсутність таких проваджень.

Емітент не був стороною адміністративних, судових або арбітражних проваджень. У Емітента відсутня інформація щодо майбутніх

адміністративних, судових або арбітражних проваджень, що можуть мати значний негативний вплив на емітента, його фінансові показники.

23. ІСТОТНІ ЗМІНИ У ФІНАНСОВОМУ СТАНІ ЕМІТЕНТА ТА ПОЗИЦІЇ НА РИНКУ, НА ЯКОМУ ЕМІТЕНТ ЗДІЙСНЮЄ ДІЯЛЬНІСТЬ.

Опис будь-якої суттєвої зміни у фінансовому стані емітента або позиції на ринку, на якому емітент здійснює діяльність, яка мала місце після закінчення останнього фінансового періоду, щодо якого було опубліковано фінансову інформацію або проміжну фінансову звітність, підтверджену незалежним аудитором, або інформацію про відсутність таких змін.

Емітент підтверджує відсутність будь-якої суттєвої зміни у фінансовому стані Емітента або його позиції на ринку, які б мали місце після закінчення останнього фінансового періоду.

24. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ:

1) інформація щодо статутного капіталу емітента:

розмір статутного капіталу із зазначенням:

Статутний капітал становить 6 000 000,00 грн.

кількості розміщених акцій;

Товариством розміщено 6 000 штук простих іменних акцій;

номінальної вартості усіх акцій емітента;

Загальна номінальна вартість розміщених Товариством акцій складає 6 000 000,00 грн.

кількість та загальна номінальна вартість акцій емітента, що належать емітенту та/або особам, що знаходяться під контролем емітента;

0 штук;

інформація про зміни розміру статутного капіталу емітента, деномінацію за період, за який подається фінансова звітність;

Товариство не здійснювало зміни розміру статутного капіталу та/або деномінації акцій.

відомості про фондові біржі, на яких продавались або продаються цінні папери емітента (у разі здійснення таких операцій).

Цінні папери Товариства не продавались на фондових біржах.

25. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО СТАТУТУ ЕМІТЕНТА:

1) опис предмета і цілей діяльності емітента із посиланнями на відповідні положення статуту емітента;

Відповідно до розділу 3 Статуту Товариства:

3.1. Метою діяльності Товариства є найбільш ефективно використання майна підприємства та отримання прибутку в інтересах акціонерного товариства, його працівників та акціонерів, шляхом здійснення виробничої, комерційної, посередницької, підприємницької та іншої діяльності, передбаченої чинним законодавством України, спрямованої на забезпечення потреб господарства та населення у продукції, роботах та послугах.

3.2. Основними напрямками (предметом) діяльності Товариства є:

- Діяльність спортивних клубів;
- Освіта у сфері спорту та відпочинку;
- Функціонування спортивних споруд;
- Інша діяльність у сфері спорту;
- Організування інших видів відпочинку та розваг;
- Діяльність фітнес-центрів;
- Видання газет;
- Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.г;
- Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- Інші види роздрібною торгівлі поза магазинами;
- Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- Оптова торгівля електронним та телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього;
- Здійснення інших видів діяльності, що відповідають меті створення Товариства та не заборонені чинним законодавством України.

3.3. Товариство має право без обмежень приймати рішення про напрямки своєї діяльності, які не суперечать чинному законодавству України.

3.4. Розрахунки з використанням вільно конвертованої валюти проводяться у порядку, передбаченому діючим законодавством України.

3.5. Товариство є суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності та здійснює її у відповідності до Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», а також у відповідності до інших законів України. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність у будь-якій сфері, пов'язаній з предметом його діяльності, здійснює всі види експортно-імпорتنих операцій з іноземними юридичними та фізичними особами, а також посередницьку діяльність щодо імпортно-експортних операцій, користуватися повним обсягом прав суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності відповідно до чинного законодавства України.

3.6. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність з моменту його реєстрації, як суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності відповідно до вимог чинного законодавства України, міжнародних договорів та цього Статуту.

3.7. У випадках, передбачених чинним законодавством, Товариство одержує ліцензії на заняття окремими видами діяльності.

2) опис корпоративного управління емітента відповідно до статуту, внутрішніх положень щодо органів управління емітента;

Відповідно до Статуту Товариства, органами управління Товариства є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Одноосібний виконавчий орган – Генеральний директор.

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів

До виключної компетенції Загальних зборів належить:

- Визначення основних напрямів діяльності Товариства.
- Внесення змін до Статуту Товариства.
- Прийняття рішення про анулювання викуплених акцій.
- Прийняття рішення про зміну типу Товариства.
- Прийняття рішення про розміщення акцій, в тому числі прийняття рішення про розміщення цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції;
- Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства.
- Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства.
- Прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій.
- Затвердження Положень про Загальні збори акціонерів, Наглядову раду, виконавчий орган Товариства, а також внесення змін до них.

- Затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради.
- Затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради.
- Затвердження річного звіту Товариства.
- Розгляд звіту Наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду.
- Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду.
- Розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
- Прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій.
- Прийняття рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення.
- Затвердження розміру річних дивідендів.
- Прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів.
- Обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради.
- Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради.
- Обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень.
- Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину у випадках, передбачених законодавством.
- Прийняття рішення про надання згоди, в т.ч. попереднє надання згоди, на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, не менше 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.
- Прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, крім випадку, коли акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків простих акцій Товариства, що приєднується, і приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу.

- Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради.
- Затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;
- Обрання комісії з припинення Товариства;
- Обрання аудитора (аудиторської фірми) для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років);
- Вирішення будь-яких інших питань, які чинне законодавство відносить до виключної компетенції Зборів, а також питань, що будуть включені до їх порядку денного органами управління чи окремими акціонерами.

До виключної компетенції Наглядової ради Товариства належить:

- затвердження в межах своєї компетенції Положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, зокрема Положення про порядок розміщення тимчасово вільних коштів Товариства, Положення про фонди Товариства, що створюються за рахунок прибутку, Типових положень про філії, представництва, інших внутрішніх документів Товариства, що регламентують питання, які входять до компетенції Наглядової ради, за винятком тих, затвердження яких відноситься до виключної компетенції Загальних зборів;
- затвердження Положення про винагороду Генерального директора Товариства;
- затвердження звіту про винагороду Генерального директора Товариства
- підготовка порядку денного Загальних зборів та проектів рішень з кожного питання проекту порядку денного, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- формування тимчасової лічильної комісії, надання повноважень Реєстраційній комісії щодо виконання функцій тимчасової лічильної комісії;
- затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування, в т.ч. бюлетеня для кумулятивного голосування;
- прийняття рішення про проведення річних та позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу Товариства;
- обрання особи, яка відкриває Загальні збори акціонерів та головує на них, обрання Секретаря Загальних зборів акціонерів;

- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;
- прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України;
- обрання Генерального директора Товариства;
- затвердження умов трудового контракту, який укладатиметься з Генеральним директором, встановлення розміру його винагороди, прийняття рішення про виплату премії Генеральному директору;
- дострокове припинення повноважень Генерального директора або відсторонення Генерального директора від виконання повноважень та обрання осіб, які тимчасово здійснюють повноваження Генерального директора;
- обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
- призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
- затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
- здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління товариства;
- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України;
- обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- надання рекомендацій загальним зборам щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми);
- затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього;

- визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством України;
- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до чинного законодавства України;
- вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
- вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;
- вирішення питань про приєднання, затвердження передавального акту та умов договору про приєднання у тому разі, якщо акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків простих акцій Товариства і приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- вирішення питань щодо створення та припинення діяльності філій та представництв Товариства, затвердження положень про них;
- вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради відповідно до законодавства, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законодавством та/або цим Статутом;
- прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість у випадках, передбачених законодавством та/або цим Статутом.
- визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;

- надсилання оферти акціонерам у випадку якщо особа (особи, що діють спільно, яка внаслідок придбання акцій товариства з урахуванням кількості акцій, які належать їй та її афілійованим особам, стала (прямо або опосередковано) власником контрольного пакета акцій
- надсилання у порядку, передбаченому чинним законодавством України, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до чинного законодавства України;
- надсилання у порядку, передбаченому чинним законодавством України, повідомлення про можливість скористатись переважним правом, у випадках, передбачених цим Статутом та законодавством;
- надання згоди на придбання, продаж (відчуження) та використання нерухомого майна Товариства (крім значних правочинів, що відносяться до компетенції Загальних зборів);
- погодження рішень щодо управління корпоративними правами Товариства в господарських товариствах, створених за участю Товариства;
- надання згоди на придбання або відчуження будь-яких цінних паперів будь-якого емітента;
- надання згоди на здійснення інвестицій у статутні (складені, пайові) капітали інших юридичних осіб шляхом вступу до складу учасників юридичних осіб, про припинення участі, вирішення усіх питань та реалізація усіх прав, що впливають з володіння цими корпоративними правами;
- винесення на затвердження Загальними зборами питання про приєднання, злиття, поділ, виділ або перетворення Товариства. Винесення на затвердження Загальних зборів договору про приєднання Товариства. В разі, якщо Товариство приєднується, Наглядова рада Товариства виносить на затвердження Загальних зборів питання про затвердження передавального акту.
- Якщо акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків простих акцій товариства, що приєднується, приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, від імені товариства, до якого здійснюється приєднання, рішення про приєднання, затвердження передавального акту та умов договору про приєднання може прийматися його наглядовою радою. У такому разі підготовка пояснень до умов договору про приєднання та отримання висновку незалежного експерта стосовно договору не вимагаються;

- погодження організаційної структури Товариства, штатного розпису, умови оплати праці посадових осіб, працівників Товариства, його дочірніх підприємств, філій, представництв;
- надання згоди на укладання Товариством кредитних договорів, договорів позики, фінансової допомоги, поруки, застави, іпотеки;
- надання згоди на відчуження основних засобів Товариства, якщо їх залишкова вартість перевищує 50 000,00 гривень;
- обрання уповноваженої особи/осіб з видачою від імені Товариства довіреності на представництво та участі у справі від імені Товариства в суді у спорах про відшкодування збитків, завданих Товариству його виконавчим органом.
- затвердження ціни придбання акцій у випадках встановлених законодавством;
- Встановлення порядку прийому, реєстрації та розгляду звернень та скарг акціонерів;
- Проведення перевірки достовірності річної та квартальної фінансової звітності до її оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів акціонерів;
- Надання Генеральному директору рекомендацій з питань розробки, укладення або внесення змін до колективного договору у товаристві, в тому числі рекомендацій щодо змісту колективного договору.
- Обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря Товариства;
- Визначення кадрової політики Товариства щодо окремих посад шляхом надання погодження у прийнятті та звільненні працівників (за письмовим поданням Генерального директора) серед наступної категорії посад: керівники структурних підрозділів Товариства, головний бухгалтер Товариства (особа на яку покладено відповідальність з ведення бухгалтерського та податкового обліку), працівники тренерського штабу, гравці основного складу футбольного клубу, фізіотерапевти та інші посади, що виконують функції, віднесені до спортивної складової діяльності Товариства;
- вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Внутрішніми положеннями Товариства.

Повноваження (компетенція) та обов'язки Генерального директора.

До повноважень (компетенції) Генерального директора належить вирішення усіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства з

урахуванням встановлених цим Статутом обмежень та необхідності отримання погодження від Наглядової ради Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради, зокрема але не виключно:

- розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово господарської діяльності Товариства;
- розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації. Затвердження планів роботи виконавчого органу;
- прийняття рішень щодо відчуження основних засобів, якщо їх залишкова вартість не перевищує 50 000,00 гривень;
- визначення загальних засад інформаційної політики товариства. Встановлення порядку надання інформації акціонерам та особам, які не є акціонерами. Визначення переліку відомостей, що є конфіденційними, а також встановлення порядку доступу до конфіденційної інформації. Здійснення контролю за розкриттям інформації та реалізацією інформаційної політики Товариства;
- організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства. Складання та надання Наглядовій раді кварталних та річних звітів Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальних зборів акціонерів;
- розробка штатного розкладу та затвердження посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства;
- за погодженням Наглядової ради визначення організаційної структури Товариства, призначення керівників філій та представництв Товариства, визначення умов оплати праці посадових осіб філій та представництв Товариства;
- за погодженням Наглядової ради прийняття рішення про створення та участь Товариства в інших юридичних особах, вирішення питань про прийняття у зв'язку з цим Товариством на себе відповідних зобов'язань;
- забезпечення функціонування належної системи внутрішнього та зовнішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю товариства. Виявлення недоліків системи контролю розробка пропозицій та рекомендацій щодо її вдосконалення. Здійснення контролю за ефективністю зовнішнього аудиту, об'єктивністю та незалежністю аудитора. Здійснення контролю за усуненням недоліків, які були виявлені під час проведення перевірок службою внутрішнього аудиту та зовнішнім аудитором;

- забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів, які володіють не менш як 10 відсотками акцій Товариства;
- виконання колективного договору.

Генеральний директор має право:

- без довіреності представляти інтереси Товариства та вчиняти від його імені юридичні дії в межах компетенції, визначеної цим Статутом;
- розпоряджатися коштами та майном Товариства в межах, визначених цим Статутом, рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради та діючим законодавством;
- Відкривати рахунки у банківських та фінансових установах;
- підписувати довіреності, договори та інші документи від імені Товариства, рішення про укладення (видачу) яких прийнято уповноваженим органом товариства в межах його компетенції відповідно до положень цього Статуту;
- вживати до всіх працівників заходи заохочення та накладати стягнення відповідно до чинного законодавства, статуту та внутрішніх документів Товариства;
- в межах своєї компетенції видавати накази і давати вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
- підписувати колективний договір, зміни та доповнення до нього;
- здійснювати інші функції, які необхідні для забезпечення нормальної роботи Товариства, згідно з цим Статутом, чинним законодавством та внутрішніми документами Товариства;
- надавати пропозиції з розподілу і використання прибутку, визначення розмірів фондів, які створюються Товариством відповідно до чинного законодавства, розміру і форми виплати дивідендів, виносить їх на розгляд Наглядової ради і Загальних зборів акціонерів;
- вчиняти правочини, якщо вартість майна або послуг, що є предметом таких правочинів, становить менше 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності;
- укладати договори, угоди та вчиняти правочини щодо відчуження або передання в оренду (у суборенду) основних засобів, що знаходяться на балансі Товариства;
- приймати рішення про списання майна Товариства (основних та оборотних засобів, у т.ч. автотранспорту);
- організовувати ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства;

- виконувати розпорядження Наглядової ради, що набули обов'язкового характеру;
- представляти товариство у взаємовідносинах з юридичними і фізичними особами, державними та іншими органами і організаціями, в суді;
- здійснювати інші функції, які необхідні для забезпечення нормальної роботи Товариства, згідно з чинним законодавством та внутрішніми документами Товариства.

3) опис прав, що надаються за акціями емітента;

Кожна проста акція надає акціонеру – її власнику однакову сукупність прав, включаючи право:

- брати участь в управлінні Товариством (через участь та голосування на Загальних зборах особисто або через своїх представників);
- обирати і бути обраним до органів управління, відповідно до цього Статуту та внутрішніх нормативних документів Товариства, крім випадків, передбачених законом України;
- отримання дивідендів;
- отримання інформації про господарську діяльність Товариства в межах, передбачених законодавством України;
- отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості пропорційно до кількості належних їм акцій;
- вихід із Товариства шляхом відчуження належних йому акцій.
Акціонер має право вільно розпоряджатися належними йому акціями Товариства, зокрема продавати чи іншим чином відчужувати їх на користь інших юридичних та фізичних осіб без попереднього інформування та (або) отримання на це дозволу інших акціонерів або Товариства
- переважне право на придбання розміщуваних Товариством простих акцій пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій.

Переважне право надається акціонеру – власнику простих акцій у процесі приватного розміщення у порядку, встановленому законодавством.

Одна голосуюча акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.

Акціонер має право виходу з Товариства шляхом відчуження акцій, що засвідчують участь у Товаристві, у порядку, встановленому законодавством України.

4) опис процедури скликання та проведення річних та позачергових загальних зборів акціонерів емітента.

Процедура скликання загальних зборів акціонерів описана в розділі 9 статуту Товариства.

9.2. Річні Загальні збори акціонерів.

Річні Загальні збори акціонерів проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітним року.

До проекту порядку денного річних Загальних зборів обов'язково вносяться питання про:

- затвердження річного звіту Товариства;
- розподіл прибутку і збитків Товариства;
- прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради
- затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради Товариства;
- доцільність внесення змін до Положення про винагороду членів Наглядової ради та виконавчого органу Товариства.

До проекту порядку денного річних Загальних зборів акціонерів можуть бути включені інші питання передбаченні законодавством.

9.3. Позачергові Загальні збори акціонерів.

9.3.1. Позачергові Загальні збори акціонерів Товариства скликаються Наглядовою радою у наступних випадках:

9.3.1.1. з власної ініціативи;

9.3.1.2. на вимогу виконавчого органу Товариства – у разі порушення провадження про визнання Товариства банкрутом або необхідності надання згоди на вчинення значного правочину та/або правочину із заінтересованістю;

9.3.1.3. уразі неплатоспроможності Товариства або виникнення загрози такої неплатоспроможності;

9.3.1.4. на вимогу акціонерів (акціонера), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій Товариства;

9.3.1.5. у будь-яких інших випадках, встановлених законом або якщо цього вимагають інтереси Товариства.

9.3.2. Вимога про скликання позачергових Загальних зборів акціонерів подається у письмовій формі Наглядовій раді Товариства на адресу за місцезнаходженням Товариства із зазначенням органу або прізвища (найменувань) акціонерів, які вимагають скликання позачергових Загальних зборів акціонерів, підстав для скликання, проекту порядку денного та проектів рішень до такого порядку денного. У разі скликання позачергових Загальних зборів з ініціативи акціонерів вимога повинна також містити інформацію про кількість, тип і клас належних акціонерам акцій, бути підписаною усіма акціонерами, які її подають, також акціонер(и) подає оригінал документу, що підтверджує право власності на цінні папери Товариства станом на дату подання Вимоги.

9.3.3. Наглядова рада приймає рішення про скликання позачергових Загальних зборів Товариства або про відмову у такому скликанні протягом 10 днів з моменту отримання вимоги про їх скликання.

9.3.4. Рішення про відмову у скликанні позачергових Загальних зборів Товариства може бути прийнято тільки у разі:

- якщо акціонери на дату подання вимоги не є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій Товариства та/або не надали оригінал документу, що підтверджує право власності на акції Товариства станом на дату подання вимоги;
- неповноти даних, передбачених підпунктом 9.3.2 пункту 9.3 цього Статуту.

Рішення Наглядової ради про скликання позачергових Загальних зборів або мотивоване рішення про відмову у скликанні надається відповідному органу управління Товариства або акціонерам, які вимагають їх скликання, не пізніше ніж за три дні з моменту його прийняття.

Наглядова рада не має права вносити зміни до проекту порядку денного Загальних зборів, що міститься у вимозі про скликання позачергових Загальних зборів, крім включення нових питань або проектів рішень.

9.3.5. Позачергові Загальні збори Товариства, які скликаються Наглядовою радою Товариства, мають бути проведені протягом 45 днів з дня подання вимоги про їх скликання.

9.3.6. Якщо цього вимагають інтереси Товариства, Наглядова рада має право прийняти рішення про скликання позачергових Загальних зборів з письмовим повідомленням акціонерів про проведення позачергових Загальних зборів та порядок денний відповідно до чинного законодавства України не пізніше ніж за 15 днів до дати їх проведення з позбавленням акціонерів права вносити пропозиції до порядку денного.

У такому разі за відсутності кворуму позачергових Загальних зборів повторні Загальні збори не проводяться.

Наглядова рада не може прийняти рішення, зазначене в абзаці першому цього підпункту, якщо порядок денний позачергових Загальних зборів включає питання про обрання членів Наглядової ради.

9.3.7. У разі неприйняття Наглядовою радою рішення про скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів (акціонера), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій Товариства, протягом 10 днів з моменту отримання такої вимоги або прийняття рішення про відмову у такому скликанні позачергові Загальні збори такого товариства можуть бути проведені акціонерами (акціонером), які подавали таку вимогу відповідно до Закону, протягом 90 днів з дати надсилання такими акціонерами (акціонером) Товариству вимоги про їх скликання. Рішення Наглядової ради про відмову у скликанні позачергових Загальних зборів акціонерів може бути оскаржено акціонерами до суду.

У разі скликання Загальних зборів акціонерами повідомлення про це та інші матеріали розсилаються усім акціонерам Товариства особою, яка веде облік прав власності на акції Товариства, за рахунок таких акціонерів.

9.4. Повідомлення про проведення Загальних зборів акціонерів.

9.4.1. Повідомлення про проведення Загальних зборів Товариства та проект порядку денного надсилається кожному акціонеру, зазначеному у переліку акціонерів, складеному у порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України, на дату, визначену Наглядовою радою, а у разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених підпунктом 9.3.7 пункту 9.3 статті 9 цього Статуту, - акціонерами, які цього вимагають. Встановлена дата не може передувати дню прийняття рішення про проведення Загальних зборів і не може бути встановленою раніше, ніж за 60 днів до дати проведення Загальних зборів.

Повідомлення про проведення Загальних зборів та проект порядку денного надсилається акціонерам персонально особою, яка скликає Загальні

збори, у спосіб визначений Наглядовою радою, у строк не пізніше ніж за 30 днів до дня їх проведення. Повідомлення надсилає особа, яка скликає Загальні збори, або особа, яка веде облік прав власності на акції Товариства, - у разі скликання Загальних зборів акціонерами.

Повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства затверджується Наглядовою радою Товариства.

Товариство додатково надсилає повідомлення про проведення загальних зборів та проект порядку денного фондовій біржі, на якій цінні папери товариства допущені до торгів, а також не пізніше ніж за 30 днів до дати проведення загальних зборів розміщує на власному веб-сайті інформацію, передбачену п. 9.4.2 цього Статуту.

Товариство не пізніше ніж за 30 днів до дати проведення загальних зборів акціонерного товариства розміщує повідомлення про проведення загальних зборів у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку.

9.4.2. Повідомлення про проведення Загальних зборів акціонерів має містити дані передбачені законодавством України

9.4.3. У разі включення до порядку денного питання про зменшення статутного капіталу повідомлення про проведення загальних зборів Товариства також має містити дані про мету зменшення статутного капіталу та спосіб, у який буде проведено таку процедуру.

9.4.4. Від дня надіслання повідомлення про проведення Загальних зборів до дня проведення Загальних зборів Товариство повинно надати акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного, за місцезнаходженням Товариства у робочі дні, робочий час та у доступному місці, а у день проведення Загальних зборів - також у місці їх проведення. У повідомленні про проведення Загальних зборів вказуються конкретно визначене місце для ознайомлення (номер кімнати, офісу тощо) та посадова особа Товариства, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами.

9.4.5. Після надіслання акціонерам повідомлення про проведення Загальних зборів Товариство не має права вносити зміни до документів, наданих акціонерам або з якими вони мали можливість ознайомитися, крім змін до зазначених документів у зв'язку із змінами у порядку денному чи у

зв'язку з виправленням помилок. У такому разі зміни вносяться не пізніше ніж за 10 днів до дня проведення Загальних зборів, а щодо кандидатів до складу органів товариства – не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення загальних зборів.

9.4.6. Не пізніше 24 години останнього робочого дня, що передує дню проведення загальних зборів, Товариство має розмістити на власному веб-сайті інформацію про загальну кількість акцій та голосуючих акцій станом на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.

9.4.7. Товариство до початку загальних зборів у встановленому ним порядку зобов'язане надавати письмові відповіді на письмові запитання акціонерів щодо питань, включених до проекту порядку денного загальних зборів та порядку денного загальних зборів до дати проведення загальних зборів. Товариство може надати одну загальну відповідь на всі запитання однакового змісту.

9.4.8. У випадку, якщо законодавством буде передбачено інший обсяг вимог до повідомлення про проведення Загальних зборів акціонерів та\або інший порядок повідомлення акціонерів про проведення Загальних зборів акціонерів - Товариство керується вимогами законодавства.

9.5. Порядок денний Загальних зборів акціонерів.

9.5.1. Проект порядку денного та проекти рішень з кожного питання порядку денного, а також порядок денний Загальних зборів акціонерів Товариства затверджується Наглядовою радою Товариства, а в разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених підпунктом 9.3.7 пункту 9.3 статті 9 цього Статуту, - акціонерами, які цього вимагають.

9.5.2. Кожний акціонер має право внести пропозиції щодо питань, включених до проекту порядку денного загальних зборів акціонерного товариства, а також щодо нових кандидатів до складу органів товариства, кількість яких не може перевищувати кількісного складу кожного з органів. Пропозиції вносяться не пізніше ніж за 20 днів до дня проведення загальних зборів, а щодо кандидатів до складу органів Товариства - не пізніше ніж за сім днів до дати проведення загальних зборів. Пропозиції щодо включення нових питань до проекту порядку денного повинні містити відповідні проекти рішень з цих питань. Пропозиції щодо кандидатів у члени Наглядової ради Товариства мають містити інформацію про те, чи є запропонований кандидат

представником акціонера (акціонерів), або про те, що кандидат пропонується на посаду члена Наглядової ради - незалежного директора.

Пропозиція до проекту порядку денного загальних зборів Товариства подається в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції до питання та/або проекту рішення, а також кількості, типу та/або класу акцій, що належать кандидату, який пропонується цим акціонером до складу органів Товариства. Також акціонер(и) подають до Товариства оригінал документу, що підтверджує право власності на ціні папери Товариства станом на дату подання пропозиції.

Наглядова рада Товариства, а у разі скликання позачергових Загальних зборів Товариства на вимогу акціонерів у випадках, передбачених підпунктом 9.3.7 пункту 9.3 статті 9 цього Статуту, - акціонери, які цього вимагають, приймають рішення про включення пропозицій до проекту порядку денного не пізніше ніж за 15 днів до дня проведення Загальних зборів.

9.5.3. Пропозиції акціонерів (акціонера), які сукупно є власниками 5 або більше відсотків голосуючих акцій, підлягають обов'язковому включенню до проекту порядку денного Загальних зборів. У такому разі рішення Наглядової Ради про включення питання до проекту порядку денного не вимагається, а пропозиція вважається включеною до проекту порядку денного, якщо вона подана з дотриманням вимог пункту 9.5 цього Статуту.

Зміни до порядку денного Загальних зборів вносяться лише шляхом включення нових питань та проектів рішень із запропонованих питань.

Товариство не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів повідомляє акціонерів про такі зміни та направляє/вручає порядок денний, а також проекти рішень, що додаються на підставі пропозицій акціонерів, у спосіб визначений Наглядовою радою.

9.5.4. Оскарження акціонером рішення Товариства про відмову у включенні його пропозицій до порядку денного до суду не зупиняє проведення Загальних зборів.

9.6. Реєстрація акціонерів при проведенні Загальних зборів акціонерів.

9.6.1. До початку проведення Загальних зборів акціонерів акціонери (їх представники) проходять процедуру реєстрації. Реєстрація акціонерів (їх представників) проводиться на підставі переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складеного у порядку, передбаченому

законодавством про депозитарну систему України, із зазначенням кількості голосів кожного акціонера. Реєстрацію акціонерів (їх представників) проводить реєстраційна комісія, яка призначається Наглядовою радою, а у разі скликання позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених підпунктом 9.3.7 пункту 9.3 статті 9 цього Статуту, - акціонерами, які цього вимагають.

Посадові особи органів Товариства та їх афілійовані особи не можуть бути представниками інших акціонерів Товариства на Загальних зборах.

Реєстраційна комісія має право відмовити у реєстрації акціонеру (його представнику) у разі відсутності в акціонера (його представника) необхідних документів, які надають йому право участі у Загальних зборах акціонерів, відповідно до законодавства, в т.ч. документу, що посвідчує особу та/або повноваження представника. Також акціонеру може бути відмовлено у реєстрації у випадку неможливості його ідентифікації відповідно до відомостей у переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.

Перелік акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах, підписує голова реєстраційної комісії, який обирається простою більшістю голосів її членів до початку проведення реєстрації. Акціонер, який не зареєструвався, не має права брати участь у Загальних зборах.

Повноваження реєстраційної комісії за договором можуть передаватися депозитарній установі, яка надає акціонерному товариству додаткові послуги. У такому разі головою реєстраційної комісії є представник депозитарної установи.

Перелік акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах, може додаватись до протоколу Загальних зборів.

Мотивоване рішення реєстраційної комісії про відмову у реєстрації акціонера чи його представника для участі у Загальних зборах, підписане головою реєстраційної комісії, додається до протоколу Загальних зборів та видається особі, якій відмовлено у реєстрації.

До закінчення строку, відведеного на реєстрацію учасників Зборів, акціонер має право замінити свого представника, повідомивши про це органи Товариства, або взяти участь у Загальних зборах особисто.

У разі, якщо для участі у Загальних зборах з'явилося декілька представників акціонера, реєструється той представник, довіреність якому видана пізніше.

9.6.2. Акціонери (акціонер), які на дату складення переліку акціонерів, що мають право на участь у Загальних зборах, сукупно є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій, а також Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку можуть призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням Загальних зборів, голосуванням та підбиттям його підсумків. Про призначення таких представників Товариство повідомляється письмово шляхом направлення акціонером рекомендованого поштового відправлення з описом вкладення та вручення такого повідомлення Товариству до початку реєстрації акціонерів.

9.7. Кворум Загальних зборів акціонерів.

Загальні збори акціонерів Товариства мають кворум за умови реєстрації для участі у них акціонерів, які сукупно є власниками більш як 50 (п'ятдесяти) відсотків голосуючих акцій.

26. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ.

Інформація про укладені емітентом значні правочини, крім тих, що укладені в межах звичайної господарської діяльності емітента, протягом двох останніх років до дати реєстраційного документа із зазначенням такої інформації: сторони правочину, строк дії договору, загальна сума значного правочину, орган емітента, який погодив укладення правочину, співвідношення ринкової вартості майна або послуг чи сума коштів, що є предметом такого правочину та вартості активів емітента, за даними останньої річної фінансової звітності, що передувала укладенню такого правочину.

Товариство не уклало значних правочинів протягом двох останніх років до дати реєстраційного документа.

27. ІНФОРМАЦІЯ ТРЕТІХ ОСІБ, ТВЕРДЖЕННЯ ЕКСПЕРТА:

1) у разі включення до реєстраційного документа інформації, тверджень, звітів третьої особи в реєстраційному документі зазначається інформація:

прізвище, ім'я, по батькові особи;

кваліфікація особи;

характер відносин зазначеної особи з емітентом;

В реєстраційному документі використовується висновок аудитора щодо прогнозованої фінансової інформації (звітності) Товариства. Звіт підготовлений ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», що включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525. Код за ЄДРПОУ 24263164. Звіт здійснювався командою з завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Зацерковною Т.М., яка включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100857. Члени команди із завдання: Зацерковний С.А. (номер в Реєстрі аудиторів 100858); Стижко О.Ю. (номер в Реєстрі аудиторів 100859).

2) якщо відповідні інформація, твердження або звіт підготовлені третьою особою на замовлення емітента, реєстраційний документ має містити застереження про те, що така інформація, твердження або звіт включаються до реєстраційного документа у тій формі та відповідно до змісту, який був наданий третьою особою з її дозволу.

В реєстраційному документі використовується висновок аудитора щодо прогнозованої фінансової інформації Товариства. Інформація, що міститься у висновку включена до реєстраційного документа у тій формі та відповідно до змісту, який був наданий третьою особою з її дозволу.

Підтвердження, що інформація, твердження або звіт включені до реєстраційного документа без будь-яких упущень, виключень та коригувань, є достовірною та повною і не є такою, що вводить в оману.

В реєстраційному документі використовується висновок аудитора щодо прогнозованої фінансової інформації Товариства. Інформація, що міститься у висновку включена до реєстраційного документа без будь-яких упущень, виключень та коригувань, є достовірною та повною і не є такою, що вводить в оману.

28. ПРОГНОЗНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ:

1) прогнозна фінансова інформація має містити опис операцій, юридичних осіб, напрямків діяльності емітента та період, за який вона складена, та має містити:

мету, для якої вона була підготовлена;

Метою підготовки прогнозованої фінансової інформації є надання інвесторам Товариства інформації щодо прогнозованої структури доходів і витрат Товариства в найближчому майбутньому.

застереження, що вона підготовлена лише для ілюстративних цілей;

Прогнозована фінансова інформація Товариства підготовлена лише для ілюстративних цілей.

застереження, що прогнозна фінансова інформація відображає лише гіпотетичну ситуацію, а не фактичне фінансове становище чи результати емітента;

Прогнозована фінансова інформація відображає лише гіпотетичну ситуацію, а не фактичне фінансове становище чи результати діяльності Товариства.

2) до прогнозованої фінансової інформації залежно від обставин можуть бути включені баланс і звіт про прибутки та збитки та супровідні пояснювальні документи;

Товариство не включає баланс і звіт про прибутки та збитки до прогнозованої фінансової інформації.

3) прогнозна фінансова інформація повинна бути представлена у форматі стовпців, що складається з:

некоригованої історичної інформації;

коригування інформації для прогнозування фінансових даних;

підсумкової прогнозованої фінансової звітності в останньому стовпчику.

Таблиця 1

**ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ПРОГНОЗНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ
(ЗВІТНОСТІ) НА 2021 і 2022 роки**

Звіт про фінансовий стан (прогнозний)						
	Некоригована історична інформація станом на 30.09.2020 року	Коригування інформації для прогнозування даних на 2021 рік	Підсумкова прогнозована фінансова звітність	Коригування інформації для прогнозування даних на 2022 рік	Підсумкова прогнозована фінансова звітність	Джерело інформації та пояснення

			станом на 31.12.2 021 року		станом на 31.12.2 022 року	
Назва статті	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
1	2	3	4	5	6	7
Оборотні активи						
Грошові кошти та еквівале нти	1 317	38 694	40 011	-4 188	35 823	Прогнозована інформація розрахована відповідно до запланованих надходжень та витрачання грошових коштів
Інші оборотні активи, в т.ч. дебіторс ька заборгов аність	3250	7 872	11 122	10 581	21 703	Прогнозована інформація розрахована відповідно до запланованих надходжень та витрачання грошових коштів
Всього оборотні активи	4 567	46 566	51 133	6 393	57 526	
Необоротні активи						
Основні засоби	592	-144	448	-121	327	Середні ринкові ціни. Придбання основних засобів заплановано на 2021 рік
Інші нематері альні активи	1 560	-160	1 400	-160	1 240	Дані бухгалтерського обліку. В 2021 та 2022 роках не планується закупівля нематеріальних активів

Всього необоротні активи	2 152	-304	1848	-281	1567	
Всього активи	6 719	46 262	52 981	6 112	59 093	
Власний капітал						Власний капітал
Статутний капітал	6000	50000	56000	-	56000	Збільшення Статутного капіталу за рахунок додаткової емісії акцій
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	43	-10 261	-10 218	13 311	3093	Показники розраховані на підставі прогнозних витрат та доходів
Всього власний капітал	6 043	39 739	45 782	13 311	59093	
Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	183	-183	0	-	0	Заплановано погашення кредиторської заборгованості
Інші поточні зобов'язання	493	6706	7199	-7199	0	Дані бухгалтерського обліку. Збільшення зобов'язань відбулось в 4 кварталі 2020 року, за рахунок отриманих безвідсоткових позик.

Всього поточні зобов'язання і забезпечення	676	6523	7199	-7199	0	
Всього пасив	6719	46 262	52981	6 112	59 093	

**Звіт про фінансові результати (прогнозний)
на 2021-2022 роки**

Назва статті	Некоригована історична інформація за період з 03.04.2020 по 30.09.2020 тис. грн.	Коригування інформації для прогнозування даних на 2021 рік*, тис. грн.	Підсумкова прогнозована фінансова звітність на 2021 р., тис. грн.	Коригування інформації для прогнозування даних на 2022 рік, тис. грн.	Підсумкова прогнозована фінансова звітність на 2022 р., тис. грн.	Джерело інформації та пояснення
1	2	3	4	5	6	7
Операційні доходи						
Виручка від продажу квитків		700	700	9 300	10 000	Відкрита інформація щодо ринкових цін. В 2020 році була відсутня виручка від продажу квитків з причини заборони проведення матчів за присутністю вболівальників, пов'язаної з карантинними обмеженнями (COVID-19). Збільшення доходів в 2021

						році заплановано, враховуючи часткове зняття карантинних обмежень. Збільшення доходів в 2022 також пов'язане з можливістю проведення матчів на оновленому стадіоні з більшою вартістю квитків на матчі.
Доходи від реклами	1 200	-200	1 000	-	1 000	Відкрита інформація щодо ринкових цін та попередні домовленості.
Інші доходи від спонсорства	2 000	9 000	11 000	3 000	14 000	Попередні домовленості, підтвержені укладеними Меморандумами про наміри
Всього операційних доходів	3 200	9 500	12 700	12 300	25 000	
Фінансові доходи						
Інші фінансові доходи	125	-125	0	-	0	Товариство не планує розміщувати вільні кошти на депозитні рахунки та отримувати інші фінансові доходи у вигляді відсотків по депозитам
Всього фінансових доходів	125	-125	0	-	0	

ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ						
Заробітна плата	980	5 334	6314	-	6314	Штатний розклад. Збільшення витрат на заробітну плату передбачене збільшенням окладів, збільшенням кількості штатних одиниць. В 2022 році не плануються відповідні збільшення.
Відрахування на соціальне страхування	199	1 190	1389	-	1389	Збільшення витрат на відрахування на соціальне страхування передбачене збільшенням витрат на заробітну плату. В 2022 році не плануються відповідні збільшення.
Інша винагорода футболістів (Іміджеві права)	1 010	4 525	5 535	-	5 535	Угоди про використання іміджу футболіста-професіонала. Перегляд умов виплат по Угодам не планується.
Всього витрати на оплату праці	2 189	11 049	13 238	-	13 238	
Амортизація (знос) необоротних активів						
Амортизація (знос) основних засобів	76	175	251	-130	121	Облікова політика, дані бухгалтерського обліку.

Амортизація основних нематеріальних активів	40	120	160	-	160	Дані бухгалтерського обліку. Не планується придбання нових нематеріальних активів, відповідно не планується збільшення витрат на їх амортизацію
Всього амортизація необоротних активів	116	295	411	-130	281	
Інші операційні витрати						
Вартість прав використання активів (операцій на оренда)	38	415	453	-	453	Договори оренди нежитлового приміщення та стадіону
Витрати на проведення матчів	614	1 992	2606	-	2606	Попередній досвід, домовленості, укладені контракти
Витрати на спонсорство і рекламу	0	100	100	-	100	Ринкові ціни на рекламу
Витрати на комерційну діяльність	0	725	725	-	725	Ринкові ціни на трансляцію матчів.
Витрати на тренувальні збори	0	3 832	3832	-	3832	Попередній досвід, домовленості, укладені контракти, ринкові ціни

Витрати на діяльність, не пов'язану з футболом	0	12	12	-	12	Ринкові ціни
Витрати виключно го (разового) характеру	0	300	300	-	300	Заплановані витрати на непередбачувані витрати (травми, штрафи).
Витрати іншого характеру, що можуть бути віднесені до інших операційних витрат.	321	916	1237	-881	356	Середні ринкові ціни на обладнання, спортивний інвентар, спортивну форму для гравців тощо. Кошторис на будівельні роботи (ремонтні роботи стадіону). Основні витрати на укомплектування команди та ремонт стадіону заплановано на 2021 рік.
Всього інші операційні витрати	973	8 292	9 265	-881	8 384	
Всього операційні витрати	3 278	19 636	22 914	-1 011	21 903	
Фінансові витрати						
Фінансові витрати	4		4	-	4	Договірні умови
Всього фінансових витрат	4		4		4	
Фінансовий результат до						

оподаткування:						
Прибуток (+)/ збиток (-)	43	-10 261	-10 218	13 311	3 093	Прогнозне отримання витрат за результатом 2021 року пов'язано зі здійсненням інвестицій на відкриття клубу, укомплектування команди та придбання необхідного обладнання та інвентаря. В 2022 році прогнозується зменшення витрат та збільшення доходу від продажу квитків на матчі
Чистий фінансовий результат :						
Прибуток (+)/ збиток (-)	43	-10 261	-10 218	13 311	3 093	

* При визначенні показників коригування інформації для прогнозування даних на 2021 рік враховано той факт, що прогнозна інформація за 2021 рік порівнюється з історичною інформацією за період з 03 квітня 2020р. по 30 вересня 2020р.

Необхідно зазначити джерела інформації, які було використано для підготовки прогнозної фінансової звітності;

Прогнозна фінансова інформація була підготовлена з урахуванням відкритої інформації щодо ринкової вартості оборотних та необоротних активів, тарифів на послуги та атестаційні внески, попередніх домовленостей з надавачами послуг та спонсорами, а також вимог укладених Товариством контрактів.

4) прогнозна фінансова інформація повинна бути підготовлена відповідно до облікової політики, затвердженої емітентом, та має містити:

підстави її складення;

джерело кожного елемента інформації та коригування;

Прогнозна фінансова інформація підготовлена відповідно до Положення про облікову політику ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС», затвердженого Наказом Генерального директора №1/04/2020 від 03 квітня 2020р.

Підставою складання відповідно до вимог Положення про здійснення публічної пропозиції цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.06.2018 № 424.

Джерела кожного елемента інформації та коригування наведені в Таблиці №1 розділу 28.

5) прогнозна фінансова інформація може бути тільки щодо:

поточного фінансового періоду;

останнього завершеного фінансового періоду і/або останнього проміжного періоду, протягом якого відповідна некоригована інформація була або буде опублікована або публікується в тому ж самому документі;

Бізнес-план ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» був складений на період 2021-2022 роки, відповідно прогнозна фінансова інформація була підготовлена на період 2021-2022 роки.

В якості некоригованої історичної інформації прийнято показники фінансової звітності станом на 30 вересня 2020р.

б) коригування результатів для цілей складання прогнозної фінансової інформації має бути:

чітко зазначено та пояснено;

безпосередньо стосуватися операції;

підтверджуватися фактами.

Крім того, у звіті про прогнозовані прибутки та збитки або звіті про рух грошових коштів має чітко зазначатися, які з них матимуть тривалий вплив на емітента, а які не матимуть;

Коригування результатів для цілей складання прогнозної фінансової інформації чітко зазначені та пояснені (Таблиця 1), безпосередньо стосуються операцій та не матимуть тривалого впливу на Товариство.

7) звіт, підготовлений незалежними аудиторами, повинен вказати, що на їхню думку:

прогнозна фінансова звітність була належним чином складена;

прогнозна фінансова звітність відповідає обліковій політиці емітента.

Незалежним аудитором ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» проведена перевірка прогнозної фінансової інформації (звітності) та надано наступний висновок:

«На основі нашої перевірки доказів, що підтверджують припущення, ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись у тому, що ці припущення не надають обґрунтованої основи для прогнозу. На нашу думку, прогнозна фінансова звітність була складена належно на основі припущень і надано відповідно до вимог Положення про здійснення публічної пропозиції цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.06.2018 № 424. Прогнозна фінансова звітність відповідає обліковій політиці ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС».

Фактичні результати, ймовірно, відрізнятимуться від прогнозних, оскільки передбачувані події часто не відбуваються так, як очікувалось, а розбіжності можуть бути суттєвими.»

ПРОГНОЗОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ ТОВАРИСТВА.

Для більш повного розуміння показників прогнозованої фінансової інформації, проведено детальне розкриття витрат та джерел отримання доходів Товариством на 2021-2022 роки. При підготовці бізнес-плану фінансово-господарської діяльності футбольного клубу першочерговим завданням є визначення витрат, які необхідно понести для забезпечення участі футбольної команди в Першій лізі чемпіонату України з футболу.

Прогнозна інформація підготовлена у двох напрямках:

- I. Розкриття інформації про рух грошових коштів (табл. 2-6)
- II. Представлення основних показників прогнозної інформації на 2021-2022 роки.

I. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Товариство зобов'язане нести всі фінансові витрати, пов'язані з участю його команди у змаганнях. До заявки команди на участь у змаганнях футбольний клуб повинен надати письмові гарантії наявності достатнього фінансування своєї діяльності протягом спортивного сезону.

В загальному вигляді відтоки грошових коштів на організацію та здійснення діяльності футбольного клубу складаються з декілька напрямків:

- 1) Місячні витрати на фонд оплати праці разом з єдиним соціальним внеском (ЄСВ);
- 2) Витрати на придбання обладнання для футбольного клубу;
- 3) Інвестиції на відкриття футбольного клубу та забезпечення участі у змаганнях;
- 4) Щомісячні та річні витрати клубу.

Інформація щодо мінімально необхідного витрачання грошових коштів для забезпечення організації та діяльності клубу по напрямкам представлена в табл. 2-5 і такі витрати будуть мати тривалий вплив для футбольного клубу. Інформація про отримання грошових коштів надана в табл. 6. В результаті в загальному вигляді рух грошових коштів футбольного клубу наведено в таблицях з другої по шосту.

Напрямок 1. Місячні витрати на фонд оплати праці.

При формуванні витрат за цим напрямком був сформований мінімально необхідний склад працівників, який визначений Переліком документів, які необхідно підготувати клубу І-ої ліги об'єднання футбольних клубів «Професіональна футбольна ліга України» (ПФЛ) для виконання мінімальних вимог Регламенту Всеукраїнських змагань з футболу серед команд клубів Професіональної футбольної ліги сезону 2019/2020.

Розмір місячних окладів працівників футбольного клубу визначений на середньому рівні подібних клубів. Розмір єдиного соціального внеску на фонд оплати праці складає 22% від фонду оплати праці відповідно до норм діючого законодавства.

Розрахунок місячних витрат на оплату праці з урахуванням єдиного соціального внеску наведений в табл. 2.

МІСЯЧНІ ВИТРАТИ НА ФОНД ОПЛАТИ ПРАЦІ, ГРН.

Таблиця 2

Постійні витрати щодо виплат працівникам	Кількість працівників	Місячний оклад, грн.	Сума, грн.
Генеральний директор	1	20000	20000

Гол. бухгалтер	1	18000	18000
Спортивний директор	1	12500	12500
Головний тренер команди клубної	1	12500	12500
Тренер з футболу команди клубної	2	12500	25000
Тренер клубної команди з футболу з підготовки воротарів	1	12500	12500
Тренер-аналітик	1	12500	12500
Менеджер (управитель) з адміністративної діяльності	1	12500	12500
Лікар спортивний команди клубної	1	12500	12500
Керівник програми розвитку молодіжного та дитячо-юнацького футболу	1	6000	6000
Масажист спортивний команди клубної	2	12500	25000
Начальник команди з футболу	1	12500	12500
Спортсмен-професіонал з футболу	25	12500	312500
Директор з маркетингу	1	12500	12500
Комерційний директор	1	12500	12500
Пресс-аташе	1	12500	12500
Репортер	1	6000	6000
Фотограф	1	6000	6000
Секретар корпоративний	1	12500	12500
Секретар керівника	1	6000	6000
Співробітник по роботі з вболівальниками в т.ч. з вболівальниками з обмеженими можливостями	1	6000	6000

Офіцер безпеки	1	6000	6000
Всього:			574 000
Страхові внески 22%			126280
Всього ФОП+ЄСВ			700 280,00

Річні витрати на оплату праці з ЄСВ розраховані на 11 місяців, оскільки зазвичай контракти зі спортсменами та тренерами закінчуються 15 червня кожного року. Заявки на наступний сезон та, відповідно, підписання нових контрактів відбувається щорічно з 15 липня.

Таким чином, річні витрати на оплату праці з ЄСВ складають:

$$7\,703\,080,00 \text{ грн.} = 700\,280 * 11 \text{ міс.}$$

Напрямок 2. Витрати за використання іміджу Футболіста-професіонала

В своїй діяльності футбольний клуб використовує ім'я та імідж футболістів-професіоналів для комерційних і некомерційних цілей, згідно укладених угод з футболістами. Клуб здійснює виплату Футболістам –професіоналам винагороди (роялті) за використання імені та іміджу в порядку та на умовах, визначених Угодами. Річні витрати на оплату іміджевих прав 5 535 000,00 грн, витрати за місяць в змагальний період складають 496 000 грн, витрати за місяць в до змагальний період складають 290 000 грн.

Напрямок 3. Витрати на придбання обладнання для футбольного клубу

Для здійснення діяльності футбольний клуб повинен забезпечити інвестиції на придбання обладнання, спортивного інвентарю та відповідних нематеріальних активів, які забезпечать необхідний облік з метою формування результатів діяльності. Перелік таких активів та середньоринкові ціни на такі вкладення в активи наведені в табл. 3.

ВИТРАТИ НА ПРИДБАННЯ ОБЛАДНАННЯ ДЛЯ ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ, ГРН.

Таблиця 3

Найменування	Кількість	Ціна за 1 шт., грн.	Загальна сума, грн.	Обґрунтування
Спортивна форма ігрова (в т.ч. брендування)	25	1441,29*2	72064,5	Середня ринкова вартість
Спортивна форма тренувальна	25	15571,00	389275	Середня ринкова вартість використання на сезон
Комп'ютер	1	10000,00	10000,00	Середня ринкова вартість (термін експлуатації 1 рік)
1 С Бухгалтерія (проф. версія)	1	6690,00	6690,00	Середня ринкова вартість(термін експлуатації 3 роки)
Медок звітність (повний комплект: Звіти, ПДВ, інтеграція), ел.ключі(3 підписи) 1 рік	1	2702,00	2702,00	Модуль звітність 1502, облік ПДВ 702, ел.ключі 3 підписи 4981502,00+702,00 +498
Принтер	1	3000,00	3000,00	Середня ринкова вартість (термін експлуатації 1 рік)
Офісні меблі (комплект)	1	20000,00	20000,00	Середня ринкова вартість (термін експлуатації 5 років)
Масажний стіл	1	3700	3700	Середня ринкова вартість
Спортивний інвентар (сітки, конуси і т.д)	к-т	27806	27806	Середня ринкова вартість
Ворота	к-т	80000,00	80000,00	Середня ринкова вартість

Футбольні м'ячі	40	1760	70400	Середня ринкова вартість
Всього:			685 637,50	

Напрямок 4. Інвестиції на відкриття футбольного клубу та забезпечення участі у змаганнях

По стадіям життєвого циклу проекту щодо створення футбольного клубу виділені наступні види бюджетів:

- Капітальний бюджет щодо передінвестиційної стадії.

Даний бюджет передбачає отримання у вигляді внеску до статутного капіталу торгової марки на загальну суму 1,6 млн. грн.

- Капітальний бюджет щодо інвестиційної стадії.

В цьому бюджеті відображаються капітальні витрати на придбання необоротних активів, які представлені в табл. 3, 4.

- Капітальний бюджет щодо постінвестиційній стадії проекту. Даний бюджет передбачає витрати на формування оборотних активів (напр., форма спортсменів, м'ячі, тощо). Інформація про витрати даної стадії проекту визначені в табл. 3.

Перелік грошового забезпечення для здійснення інвестицій та забезпечення участі у змаганнях клубу наведені в табл. 3. Детальна інформація про розрахунок відповідних інвестицій представлено в колонці таблиці 3 «Обґрунтування».

ІНВЕСТИЦІЇ НА ВІДКРИТТЯ ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ ТА ДЛЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УЧАСТІ КЛУБУ У ЗМАГАННЯХ, ГРН.

Таблиця 4

Інвестиції на відкриття клубу та участі у змаганнях		Обґрунтування (джерело інформації для прогнозних даних)
Ремонт	53555,96	Попередні домовленості, кошторис
Вивіска	30000,00	ТОВ «Наш Пласт» рахунок

Закупка обладнання (показник з попередньої таблиці 3)	685 637,50	
Витрати на утримання ДЮСШ	220000,00	Договір про співпрацю від 04.09.2020,
Заявковий та атестаційний внесок на участь у сезоні 2021/2022р.р.	136000,00	За участь у сезоні 2021/2022р.р. визначено 20000,00 грн. атестаційний та 116000,00 заявковий внесок відповідно до Регламенту Всеукраїнських змагань з футболу серед команд клубів Професійної футбольної ліги 2020/2021
Медогляд спортсменів	2400,00	РЕГЛАМЕНТ Всеукраїнських змагань з футболу серед команд клубів Професійної футбольної ліги сезону 2020/2021/ст.17. Попередній досвід. За всіх спортсменів оплачується внесок перед заявкою футболістів на початку футбольного сезону (липень 2021)
Страхування спортсменів	2668,00	РЕГЛАМЕНТ Всеукраїнських змагань з футболу серед команд клубів Професійної футбольної ліги сезону 2020/2021/ст.17. Попередній досвід. За всіх спортсменів здійснюється оплата перед заявкою футболістів на початку футбольного сезону (липень 2021)
Всього	1 130 261,46	

Напрямок 5. Щомісячні та річні витрати грошових коштів клубу

Узагальнена інформація щодо витрат грошових коштів клубу в перший рік (12 місяців) з урахуванням інформації, що наведена в попередніх таблицях 2-4, представлена в табл. 5.

Грошові витрати представлені у розрізі одного місяця та року. Розрахунок річних витрат грошових коштів представлений в колонці табл. 5 «Річні витрати».

ЩОМІСЯЧНІ ТА РІЧНІ ГРОШОВІ ВИТРАТИ КЛУБУ, ГРН.

Таблиця 5

Щомісячні витрати, грн.		Обґрунтування (джерело інформації для прогнозних даних)	Річні грошові витрати клубу, грн.
ФОТ + ЄСВ	700 280	Табл.1	7 703 080,00
Іміджеві права	461 250	Розрахунок	5 535 000
Оренда стадіону (6500 кв.м.)	15000,00	Договір від 01.07.2020	165 000 (15000*11)
Оренда приміщень	17703,00 6300	Договори оренди №01/06/20 від 24.06.20 №01/12-20/62 від 01.12.20	288 036 (24003*12)
Реклама	10000,00	Попередні домовленості. Місячна оплата. В період проведення змагання (10 міс. в рік)	100 000 (10000*10)
Бухгалтерія (витратні матеріали)	1000,00	Картридж, канцтовари, обслуговування 1:С	12 000 (1000*12)
Витрати на харчування, проживання навчально- тренувальні збори до туру чемпіонату України	1585 980 275 888 54 170	Попередні домовленості, збори 2 рази на рік, договір №ГССВТ-13/01/2021 від 13.01.2021, рахунки	3 832 076

Витрати на транспорт виїзdnі ігри	19600 166400	Договір №2 від 01.12.2020 , лист розрахунок на півроку	$(19600+166400)*2 = 372000$
Витрати на харчування, проживання	Проживання 369 000 Харчування 748 200	Договір про надання послуг проживання та харчування бн від 19.01.2021, лист-розрахунок на півроку, $(369000+748200)=1117200*2=2234400$	2 234 400
Медицина	29250,00 (в місяць)	Попередній досвід. В період проведення змагання та НТЗ (10 міс. в рік)	292500 $(29250*10)$
Трансляція домашніх матчів	31500/трансляція	31500/одна трансляція * 23 дом.грн.	724500
Непередбачені витрати (травми спортсменів, штрафи КДК)	30000,00 (в місяць)	Попередній досвід. В період проведення змагання та НТЗ (10 міс. в рік)	300 000 $(30000*10)$
Всього в місяць:	4 521 521		21 558 592,00

Таким чином, загальні витрати діяльності футбольного клубу за 2021 рік з урахуванням інвестиційних вкладень складуть 29 888 353,46 грн., в тому числі:
-інвестиції на відкриття клубу та участі у змаганнях у розмірі 1 130 261,46 грн.;
- річні грошові витрати, представлені в табл. 5 у розмірі 21 558 592 грн;
- в процесі підготовки проспекту Товариством отримано безвідсоткові позики у 4 кварталі 2020 року (грудень) на суму 7 199 500 грн, зі строком повернення у 2021 році.

В наступному фінансовому році загальна сума грошових витрат буде менше за рахунок зменшення витрат на інвестиції для відкриття клубу орієнтовно на 700 тис. грн.

Для покриття запланованих витрат передбачається отримання грошових коштів з декілька джерел.

Основними джерелами надходження коштів є:

- Внески до статутного капіталу футбольного клубу;
- Спонсорські та меценатські кошти;
- Реалізація білетів на матчі;
- Рекламні кошти, які відповідно до Регламенту виплачуються клубам Професійною футбольною лігою України (ПФЛ) або маркетинговим партнером ПФЛ.

В табл. 6 наведена інформація про надходження грошових коштів з різних джерел за 2 фінансових років (окремо за перший рік, тобто за 12 місяців, і окремо за другий фінансовий рік).

ДОХОДИ ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ

Таблиця 6

Період	Найменування послуги, грн.	Інформація про попередні домовленості	Сума одиниці послуги, грн.	Загальна сума отримання грошових коштів, грн.
2021р.	Внески до статутного капіталу	Емісія акцій 500 тис.шт*100		50 000 000,00
2021р.	Реалізація білетів на матчі	Стадіон «Колос» м.Млинів кількість місць на стадіоні- 850, середня заповненість стадіону -700. 20 домашніх матчів в рік	50,00	700 000,00
2021р.	Спонсорські та меценатські кошти	Міська влада, «УКРТЕПЛО», «СЕМІКС БЕТОН» та ін попередні домовленості		11000000,00

2021р.	Безвідсоткові позики	ТОВ «Біогенерація» ТОВ «Сіверська ТЕС» ТОВ «ЕК Теплоінвест» ТОВ «Форест Енерджи»		7199500,00
2021р.	Рекламні кошти	«Фаворит Спорт» та ін		1000000,00
Всього за перші 2021 рік				69 899 500,00
2022р.	Реалізація білетів на матчі	Стадіон «Авангард» м.Рівне кількість місць на стадіоні-13800, середня заповненість стадіону -5000. 20 домашніх матчів в рік	100,00*	10000000,00
2022р.	Спонсорські та меценатські кошти	Міська влада, «УКРТЕПЛО», «АВТОПЛЮС», «СЕМІКС БЕТОН» та ін попередні домовленості		14000000,00
2022р.	Рекламні кошти	«Фаворит Спорт» та ін		1000000,00
Всього за період 2022р.				25 000 000,00

**Вартість продажу квитків у другому фінансовому році збільшена в двічі оскільки буде збудовано новий стадіон «Авангард» з кращою інфраструктурою та змагання будуть проводитись в м.Рівне, а не в Млинові. Середня вартість квитків на домашні матчі в м. Рівне складає 100,00 грн. Проведення реконструкції стадіону проводиться з рахунок коштів міської влади м.Рівне.*

З метою визначення достатності новоствореному футбольному клубу коштів для здійснення діяльності, в табл. 7 здійснено порівняння сум отримання грошових коштів з різних джерел із необхідними запланованими витратами.

Таблиця 7

ПОРІВНЯННЯ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ У РОЗРІЗІ ФІНАНСОВИХ РОКІВ

Фінансовий рік	Отримання грошових коштів, грн.	Витрачання грошових коштів, грн.	Залишок грошових коштів, грн.
Перший фінансовий рік (2021р.)	69 899 500, 00	29 888 353,46	40 011 146,54
Другий фінансовий рік (2022р.)	25 000 000,00	29 188 353,46	-4 188 353,46
Всього за 2 роки	94 899 500,00	59 076 706,92	35 822 793,08

Порівняння показників доходів та витрат дають впевненість в тому, що футбольному клубу достатньо коштів для реалізації запланованих цілей навіть за умови виникнення непередбачених проектом витрат.

II. ПРЕДСТАВЛЕННЯ ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ПРОГНОЗНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ЗА 2021р.

З метою складання основних показників прогнозованої інформації, був проведений розрахунок витрат, які будуть понесені футбольним клубом у найближчий фінансовий рік. Для цього з інформації щодо руху грошових коштів, що наведена в табл. 2-5, вираховані витрати на інвестиції в необоротні активи та додані витрати у вигляді амортизації необоротних активів.

Розрахунок амортизації наведено в табл. 8

Таблиця 8

РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

Найменування об'єкта	Вартість придбання, грн.	Кількість років експлуатації	Річна амортизація, грн.
Вивіска	30 000,00	5 років	6 000,00
Спортивний інвентар (сітки, конуси та ін.)	27 806	1 рік	27806
Ворота	80000	5 років	16000
Комп'ютер	10 000,00	1 рік	10 000
1С Бухгалтерія (проф. версія)	6 690,00	3 роки	2 230,00
Принтер	3 000,00	1 рік	3 000,00
Офісні меблі(комплект)	20 000,00	5 років	4 000,00
Масажний стіл	3700	1 рік	3700
Всього	181 196,00		72 736

Загальна сума витрачених коштів-витрачання на повернення позик – витрати на придбання необоротних активів + річна амортизація необоротних активів (табл8+існуючі ОЗ за 9 місяців 2020) = 29 888 353,46грн. -7 199 500грн.– 181 196,00грн. + 410 776грн. = 22 918 433,46 грн.

Слід відзначити, що в розрахунках не здійснено визначення зобов'язань перед бюджетом. Врахований тільки єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці. Щодо решти податків (ПДВ, податок на прибуток) є припущення, що в першому фінансовому році такі зобов'язання, скоріш за все, не виникатимуть. Загальна сума доходів за 2021р. складе 12 700 000 грн. (табл. 6). Результатом діяльності футбольного клубу в 2021 році є збиток у розмірі 10 218 433,46 грн.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного економічного розрахунку щодо здійснення діяльності футбольного клубу в 2021 р. можна зробити наступний висновок:

1. Футбольним клубом заплановано отримання грошових коштів у розмірі 69 899 тис. грн., з яких для формування статутного капіталу заплановано отримати 50 000 тис. грн. грошовими коштами (табл. 6). Відток грошових коштів складатиме 29 888 тис. грн. (табл. 2-5).

2. Розкриття інформації щодо руху грошових коштів (табл. 2-6) передбачає визначення джерела інформації або відповідний розрахунок (останні колонки кожної таблиці).
3. Основні показники прогнозної фінансової інформації на 2021-2022 роки представлені в табл.1. Особливістю підготовки інформації про основні показники є те, що в якості некоригованої історичної інформації прийнято показники фінансової звітності станом на 30 вересня 2020 року.

СТРУКТУРНИЙ ЕЛЕМЕНТ 3 ДОКУМЕНТ ПРО ЦІННІ ПАПЕРИ

1. Інформація про відповідальних осіб:

1) перелік усіх осіб, відповідальних за інформацію, зазначену в документі про цінні папери, із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади такої особи;

Генеральний директор Назарук Антон Геннадійович
Головний бухгалтер Присмицька Вікторія Дмитрівна
Генеральний директор ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» Здоріченко
Іванна Іванівна (в частині наведеного в цьому документі про цінні папери висновку незалежного аудитора).

2) підтвердження осіб, відповідальних за документ про цінні папери, що ними було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

Особами, відповідальними за документ про цінні папери було вжито усіх належних заходів для забезпечення достовірності, повноти, правдивості інформації, яка міститься в документі про цінні папери і не містить ніяких помилок, здатних вплинути на його зміст.

2. Фактори ризику.

Детальний та повний опис ризиків, які є істотними для акцій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція, для оцінки ризику, пов'язаного з цими акціями, у розділі, який містить назву "Фактори ризику".

Інвестиції в акції Товариства піддаються ряду ризиків. Потенційному інвестору слід ретельно розглянути фактори ризику, пов'язані з будь-якими інвестиціями в акції в цілому, діяльність Товариства та галузь, в якій діє Товариство разом з усією іншою інформацією, що міститься в цьому Проспекті.

Основними ризиками, що характерні для інвестування в прості акції є наступні ризики.

Системний ризик. Пов'язаний з загальною економічною і політичною ситуацією в країні і світі, зростанням цін на ресурси, загальноринковим падінням цін на всі фінансові активи. До категорії системних відносяться:

ризик зміни облікової ставки, ризик падіння загально ринкових цін і ризик інфляції.

Ризик падіння загально ринкових цін. Пов'язаний з падінням цін на всі цінні папери і фінансові інструменти, що обертаються на ринку, одночасно. Цей ризик має відношення, передусім, до акцій і є наслідком загальнодержавної економічної нестабільності. Ступінь ризику може бути різним для акцій різних емітентів.

Ризик інфляції. Обумовлений зміною купівельної спроможності грошей і призводить до того, що вкладення піддаються збиткам. Цей вид ризику існує у всіх країнах, оскільки інфляція – загальносвітова тенденція, різняться лише її щорічні рівні в різних країнах. В розвинених країнах вважається нормальним річний рівень інфляції у 3%.

Несистемний ризик пов'язаний з фінансовим станом емітента. Він може бути викликаний невдалими маркетинговими програмами, розірванням великих контрактів, страйками тощо. Оцінка такого ризику вимагає певних зусиль як з боку посередників ринку фінансових активів, так і з боку інвесторів. До категорії несистемних відносяться ризик ліквідності, галузевий і фінансовий ризику.

Ризик ліквідності пов'язаний з можливою затримкою реалізації акцій на ринку. Інвестор повинен бути впевнений, що при необхідності він може продати свій цінний папір і обернути вкладений капітал в грошові кошти.

Галузевий ризик пов'язаний зі зміною стану справ в окремій галузі економіки. Кожна галузь економіки переживає народження, підйом, розквіт і занепад. Це обумовлюється зменшенням ресурсів, зміною попиту на продукцію, роботи, послуги, загальним напрямом економічного розвитку. Галузь на стадії підйому і розквіту має більший прибуток, а, відповідно, і привабливість для акціонерів.

Фінансовий ризик – це збитки в зв'язку з нерентабельністю або банкрутством емітента. Фінансовий стан Товариства значною мірою визначається співвідношенням власних і кредитних коштів. Кредитні кошти (короткострокові та довгострокові кредити банків) – вигідне джерело фінансової діяльності акціонерного товариства. В той самий час чим більша частка кредитних коштів, тим вище ризик акціонерів залишитись без дивідендів, тому що значна частина прибутку буде виплачуватися у вигляді процентів від суми боргу. При банкрутстві емітента значна частина коштів,

виручених при реалізації активів, в першу чергу буде спрямована на погашення боргових зобов'язань.

Кредитний (дефолтний) ризик.

Акції Товариства не мають жодних державних гарантій. Виконання умов проспекту гарантується самим Товариством, його діловою репутацією, авторитетом, комерційними успіхами та фінансовими результатами. Як і будь-яка організація, що здійснює комерційну діяльність, Товариство піддається ризику банкрутства. Інвестори повинні приймати до уваги можливість дефолту і враховувати цей ризик при прийнятті інвестиційного рішення. У інвестора є буде великий масив інформації для аналізу діяльності Товариства. Для забезпечення потенційним інвесторам такої можливості, Товариство постійно оновлюватиме інформацію про свій фінансовий стан на офіційному веб-сайті.

Окрім вищенаведених ризиків, Товариство звертає увагу потенційних інвесторів на наступне:

- акції Товариства можуть бути прийнятною інвестицією не для всіх інвесторів;
- кожен потенційний інвестор повинен визначити доцільність цієї інвестиції з урахуванням власних обставин. Зокрема, кожен інвестор має розглянути питання доцільності інвестицій самостійно;
- потенційний інвестор має усвідомлювати достатність своїх знань та досвіду для змістовної оцінки переваг та ризиків інвестування в акції Товариства;
- потенційний інвестор має переконатись який вплив матиме інвестиція на його загальне фінансове становище;
- потенційний інвестор має переконатись в тому, що йому зрозумілі умови публічної пропозиції акцій Товариства;
- потенційний інвестор має самостійно оцінити можливі сценарії економічних та інших факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства;
- купуючи акції, інвестори приймають ризик того, що Товариство може стати неплатоспроможним.

Потенційний інвестор також має прийняти до уваги специфіку галузі, а саме існуючу залежність фінансового стану Товариства від результатів виступів футбольної команди в футбольних турнірах.

3. Істотна інформація:

1) інформація щодо оборотного капіталу.

Застереження емітента про те, що, на його думку, оборотний капітал є достатнім для поточних потреб емітента, або, в разі недостатності оборотного капіталу, способи забезпечення залучення необхідного додаткового оборотного капіталу;

На нашу думку, оборотний капітал є достатнім для поточних потреб Товариства. Разом з тим, здійснення комерційної діяльності будь-якого суб'єкта господарської діяльності завжди пов'язано із ризиком недосягнення поставлених цілей і фінансових результатів. Фінансові очікування Товариства ґрунтуються прогнозах і припущеннях щодо результатів діяльності самого Товариства і стану ринкового середовища, в якому існує Товариство. Таким чином, наші твердження щодо достатності оборотного капіталу Товариства не можуть розглядатись інвесторами як будь-який вид гарантії збереження власних інвестицій. У випадку, якщо оборотного капіталу Товариства виявиться недостатньо для забезпечення поточних потреб, менеджмент Товариства розгляне можливість залучення нових спонсорів або додаткових інвестицій в акціонерний капітал Товариства.

2) опис капіталізації та заборгованості емітента.

Застереження, що інформація про капіталізацію та заборгованість (з розмежуванням гарантованої та негарантованої, забезпеченої та незабезпеченої заборгованості) складена не менше ніж за 90 днів до дати складання документа про цінні папери;

Товариство планує збільшувати капіталізацію шляхом капіталізації власних доходів, емісії акцій, вливання капіталу з інших сфер економіки, залучення прямих інвестицій. Нагромадження капіталу за визначеними напрямками, тобто капіталізація, є важливим фактором ринкової трансформації Товариства. Очевидно і те, що нагромадження капіталу безпосередньо пов'язане з використанням грошового капіталу та його трансформацією у виробничий капітал – техніку, обладнання, матеріали тощо. Згодом планується перехід виробничого капіталу у грошовий. В процесі здійснення такого кругообігу за ефективного менеджменту зростає ринкова вартість (капіталізація) Товариства та створюються можливості для підвищення ефективності результатів господарської діяльності.

Поточні зобов'язання станом на 30 вересня 2020 року становлять 676 тис. грн та складаються з:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 183 тис. грн. (кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 21 тис. грн., поточні орендні зобов'язання, які обліковується за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 30 вересня 2020р. у сумі 162 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 40 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 51 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 187 тис. грн.

Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 140 тис. грн. і складається з податкового кредиту по ПДВ.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість станом на 30 вересня 2020 Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

Поточні забезпечення Товариства станом на 30 вересня 2020 становлять 75 тис. грн і складаються з забезпечення виплат відпусток.

3) опис будь-якої заінтересованості в публічній пропозиції.

Опис будь-якої заінтересованості в публічній пропозиції, в тому числі конфлікту інтересів, що є істотними, з детальним описом осіб, яких це стосується, та характеру такої заінтересованості;

У здійсненні публічної пропозиції акцій Товариства відсутні заінтересовані особи у значенні поняття «заінтересованість», визначеного в Законі України «Про акціонерні Товариства».

При здійсненні Товариством публічної пропозиції акцій відсутній будь-який конфлікт інтересів.

Разом з тим, особами, які прямо заінтересовані в успішному здійсненні публічної пропозиції акцій Товариства є його акціонери. Акціонерами Товариства було ініційовано процес здійснення публічної пропозиції акцій з метою залучення додаткових коштів в акціонерний капітал, що дозволить забезпечити належний рівень фінансування розвитку Товариства. На сьогоднішній день, спортивні результати футбольного клубу знаходяться в прямій залежності від його фінансового стану. Отже, акціонери Товариства мають прямий інтерес у залученні широкого кола інвесторів до участі в публічній пропозиції акцій Товариства.

4) причини здійснення публічної пропозиції та використання надходжень:

інформація про причини здійснення публічної пропозиції та, якщо це можливо, зазначення прогнозованої суми надходжень, розподілених за кожним основним призначенням їх використання і зазначених у порядку пріоритету таких видів використання;

Основними причинами здійснення публічної пропозиції акцій є бажання акціонерів і всіх зацікавлених осіб, надати необмеженому колу громадян можливість приймати участь в управлінні та діяльності футбольного клубу, а також залучити інвестиції для забезпечення зростання і розвитку Товариства.

Грошові кошти, які планується отримати в результаті публічної пропозиції акцій планується використати в наступному порядку:

60% спрямувати на побудову спортивно-тренувальної бази у м. Рівне.

20% спрямувати на закупівлю спортивного обладнання;

10% спрямувати на навчально-тренувальні збори до туру чемпіонату України;

5% спрямувати на рекламу і телетрансляції;

3% спрямувати на транспортні послуги;

2% спрямувати на розвиток дитячо-юнацької спортивної школи.

Прогнозована сума надходжень від здійснення публічної пропозиції – 50 000 000,00 грн.

Наразі, неможливо зазначити точний обсяг розподілення коштів за кожним основним призначенням їх використання, оскільки прогнозована сума надходжень від здійснення публічної пропозиції ґрунтується на припущеннях керівництва Товариства. Напрями використання грошових коштів, отриманих від здійснення публічної пропозиції в порядку пріоритету їх використання:

1. Побудова спортивно-тренувальної бази у м. Рівне.
2. Закупівля спортивного обладнання;
3. Навчально-тренувальні збори до туру чемпіонату України.
4. Реклама і телетрансляції;
5. Транспортні послуги;
6. Розвиток дитячо-юнацької спортивної школи.

якщо на думку емітента очікувані надходження не будуть достатніми для фінансування всіх запропонованих способів їх використання, зазначаються сума та джерела залучення необхідних коштів;

Товариство очікує, що надходжень від здійснення публічної пропозиції виявиться достатньо для фінансування всіх способів їх використання.

інформація про способи використання залучених коштів, зокрема, якщо вони будуть використовуватися для придбання активів, відмінних від звичайної господарської діяльності емітента, для фінансування придбання інших підприємств, а також для погашення, зменшення заборгованості.

Товариство не планує використовувати залучені від публічної пропозиції кошти для придбання активів відмінних від звичайної господарської діяльності Товариства, для фінансування придбання інших підприємств або для погашення, зменшення заборгованості.

4. Інформація про акції, щодо яких здійснюється публічна пропозиція:

1) загальну кількість, тип, клас акцій емітента, їх номінальну вартість та міжнародний ідентифікаційний номер (код) цінних паперів (ISIN) (у разі наявності);

Кількість акцій 500 000 (п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій

Загальна номінальна вартість 50 000 000,00 грн (п'ятдесят мільйонів гривень)

2) законодавство, згідно з яким акції були випущені;

Законодавство України

3) реквізити договору із Центральним депозитарієм цінних паперів про обслуговування випусків цінних паперів (номер, дата укладення);

№ОВ-9465 від 05 лютого 2020 року.

4) інформацію про права, що надаються власникам акцій, які планується розмістити, будь-які обмеження цих прав:

Кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права:

- належним чином розпоряджатися акціями Товариства відповідно до чинного законодавства України. Кожна проста акція дає право на один голос на Загальних зборах акціонерів Товариства, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Товариство не може встановлювати обмеження щодо кількості акцій або кількості голосів за акціями, що належать одному акціонеру;

- на участь в управлінні Товариством, крім випадків передбачених Законом України;
- обирати і бути обраним до органів управління, відповідно до цього Статуту та внутрішніх нормативних документів Товариства, крім випадків, передбачених законом України;
- одержання інформації про діяльність Товариства, якщо така інформація не є інформацією з обмеженим доступом (конфіденційною або таємною). Встановлення обмеженого доступу до фінансової звітності Товариства, Статуту та внутрішніх положень забороняється;
- бути присутнім на зборах акціонерів особисто або доручати виконання своїх прав уповноваженим представникам, а також голосувати на Загальних зборах акціонерів особисто або через своїх представників;
- призначення своїх представників та уповноважувати їх на виконання прав та обов'язків акціонера товариства відповідно до виданих в установленому порядку довіреностей. Представник може бути постійним або призначеним на певний час. Акціонер має право в будь-який час замінити свого представника, повідомивши про це виконавчий орган товариства;
- вихід із Товариства шляхом відчуження належних йому акцій. Акціонер має право вільно розпоряджатися належними йому акціями Товариства, зокрема продавати чи іншим чином відчужувати їх на користь інших юридичних та фізичних осіб без попереднього інформування та (або) отримання на це дозволу інших акціонерів або Товариства;
- брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частину (дивіденди);
- на переважне придбання додатково випущених Товариством акцій в кількості, пропорційній частці акціонера у статутному капіталі Товариства на момент прийняття рішення про випуск акцій;
- вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому акцій у випадках та порядку, передбачених чинним законодавством України та внутрішніми документами Товариства;
- отримання у разі ліквідації товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства, пропорційну частці акціонера у статутному капіталі Товариства;
- реалізовувати інші права, встановлені Статутом та законом.

інформація щодо отримання дивідендів;

Товариство ніколи не здійснювало виплату дивідендів.

Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішенням загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту.

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:

- виплачуються дивіденди;
- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- створюються фонди розвитку виробництва та соціального розвитку;
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

Загальні збори акціонерів можуть визначати інші напрямки використання прибутку. Напрями використання додаткових фінансових ресурсів Товариства, отриманих за рахунок накопичення нерозподіленого прибутку, затверджуються загальними зборами акціонерів. Резервний фонд (капітал) створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше п'яти відсотків від чистого прибутку Товариства. Щорічні відрахування у резервний фонд (капітал) здійснюються до досягнення ним 15 відсотків від розміру статутного капіталу Товариства.

Фонд сплати дивідендів створюється за рахунок чистого прибутку (доходу) товариства. Розмір суми цього фонду визначається виконавчим органом, узгоджується з наглядовою радою та затверджується загальними зборами. Право на одержання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з учасників мають особи, які входять в перелік осіб, що мають право на отримання дивідендів на дату складення такого переліку встановленою наглядовою радою. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України. Виплата дивідендів здійснюється один раз на рік за підсумками календарного року. Виплата дивідендів по акціях має здійснюватися тільки у грошовій формі. Виплата дивідендів по акціях починається протягом 3-х місяців після проведення і прийняття рішення загальними зборами рішення про виплату дивідендів, шляхом перерахування на рахунок акціонерів та/або іншим чином за рішенням загальних зборів Товариства. Загальні збори акціонерів можуть встановити інші терміни виплати дивідендів, але не пізніше ніж 6 місяців з дати прийняття відповідного рішення про виплату дивідендів загальним зборами акціонерів.

Загальний обсяг та розмір дивідендів на одну акцію затверджуються загальними зборами за поданням Наглядової ради. На кожному просту акцію Товариства нараховується однаковий розмір дивідендів.

Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, не повинна передувати даті прийняття рішення про виплату дивідендів.

Товариство повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати, відповідно до переліку складеному на дату встановленою наглядовою радою товариства, шляхом відправлення поштових повідомлень (листів). Протягом 10 днів після прийняття рішення про виплату дивідендів Товариство повідомляє про дату, розмір, порядок та строк виплати дивідендів фондову біржу (біржі), у біржовому реєстрі якої (яких) перебуває Товариство.

У разі відчуження акціонером належних йому акцій після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але раніше дати виплати дивідендів право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної у такому переліку.

Загальні збори мають право приймати рішення про недоцільність нарахування дивідендів на прості акції за підсумками роботи Товариства за рік.

порядок визначення строку виплати дивідендів;

Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, не повинна передувати даті прийняття рішення про виплату дивідендів.

періодичність виплати дивідендів: у повному обсязі або декількома частинами протягом встановленого періоду;

Загальний обсяг та розмір дивідендів на одну акцію затверджуються загальними зборами за поданням Наглядової ради. На кожну просту акцію Товариства нараховується однаковий розмір дивідендів.

Виплата дивідендів здійснюється один раз на рік за підсумками календарного року. Виплата дивідендів по акціях має здійснюватися тільки у грошовій формі. Виплата дивідендів по акціях починається протягом 3-х місяців після проведення і прийняття рішення загальними зборами рішення про виплату дивідендів, шляхом перерахування на рахунок акціонерів та/або іншим чином за рішенням загальних зборів Товариства.

обмеження щодо виплати дивідендів, виплата дивідендів акціонерам-нерезидентам;

Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо:

- звіт про результати розміщення акцій не зареєстровано у встановленому законодавством порядку;
- власний капітал Товариства менший, ніж сума його статутного капіталу, резервного капіталу;
- Товариство має зобов'язання про викуп акцій відповідно до вимог чинного законодавства України.

Товариство не встановлює жодних обмежень щодо виплати дивідендів акціонерам-нерезидентам у порівнянні з акціонерами-резидентами.

права щодо голосування на загальних зборах акціонерів;

Прості акції Товариства надають акціонерам право голосування на загальних зборах акціонерів Товариства з усіх можливих питань порядку денного, з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на загальних зборах, крім проведення кумулятивного голосування.

Рішення загальних зборів з питання, винесеного на голосування, приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій, крім випадків, встановлених чинним законодавством.

Рішення загальних зборів приймається більш як трьома чвертями голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах, по наступних питаннях:

- Внесення змін до статуту Товариства;
- Прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- Прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- Прийняття рішення про розміщення акцій;
- Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства;
- Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства;

- Прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу та в інших випадках передбачених законодавством;

Рішення загальних зборів приймається більш як 80 (вісімдесят) відсотків голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах, по наступних питаннях:

- Прийняття рішення про обрання Президента Товариства, затвердження умов цивільно-правового або трудового договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру його винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правового договору з Президентом товариства;
- Прийняття рішення про припинення повноважень Президента товариства.

Голосування з питань порядку денного загальних зборів проводиться тільки з використанням бюлетенів для голосування. Форма і текст бюлетеня для голосування затверджуються наглядовою радою не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення загальних зборів, щодо обрання кандидатів до складу органів товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення загальних зборів, а в разі скликання позачергових загальних зборів на вимогу акціонерів у випадках, передбачених законодавством, - акціонерами, які цього вимагають. Акціонери мають право до проведення загальних зборів ознайомитися з формою бюлетеня для голосування в порядку, визначеному законодавством.

права на отримання прибутку у разі ліквідації емітента;

Відповідно до частини 1 статті 89 Закону України «Про акціонерні товариства», у разі ліквідації акціонерного товариства вимоги його кредиторів та акціонерів задовольняються у такій черговості:

- у першу чергу задовольняються вимоги щодо відшкодування шкоди, заподіяної каліцтвом, іншими ушкодженнями здоров'я або смертю, та вимоги кредиторів, забезпечені заставою;
- у другу чергу - вимоги працівників, пов'язані з трудовими відносинами, вимоги автора про плату за використання результату його інтелектуальної, творчої діяльності;
- у третю чергу - вимоги щодо податків, зборів (обов'язкових платежів);
- у четверту чергу - всі інші вимоги кредиторів;

- у п'яту чергу - виплати нарахованих, але не виплачених дивідендів за привілейованими акціями (у разі випуску привілейованих акцій);
- у шосту чергу - виплати за привілейованими акціями, які підлягають викупу відповідно до статті 68 цього Закону;
- у сьому чергу - виплати ліквідаційної вартості привілейованих акцій (у разі випуску привілейованих акцій);
- у восьму чергу - виплати за простими акціями, які підлягають викупу відповідно до статті 68 цього Закону України «Про акціонерні товариства»;
- у дев'яту чергу - розподіл майна між акціонерами - власниками простих акцій Товариства пропорційно до кількості належних їм акцій.

Вимоги кожної черги задовольняються після повного задоволення вимог кредиторів (акціонерів) попередньої черги.

інформація щодо конвертації акцій;

Прості акції Товариства не підлягають конвертації в будь-які інші цінні папери.

5) інформацію щодо орієнтовних строків здійснення додаткових публічних пропозицій акцій;

Товариство не приймало рішення щодо здійснення додаткових публічних пропозицій в майбутньому.

6) опис будь-яких наявних обмежень щодо вільного обігу акцій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція;

Товариство не встановлювало будь-яких додаткових обмежень щодо вільного обігу простих акцій. Внутрішні документи Товариства також не містять будь-яких додаткових обмежень щодо вільного обігу простих акцій.

7) опис підстав для здійснення обов'язкового продажу та обов'язкового викупу акцій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція;

Перелік підстав для продажу та обов'язкового викупу простих акцій встановлено чинним законодавством України, а саме статтями 65,68,69 закону України «Про акціонерні товариства».

8) опис випадків обов'язкового продажу та обов'язкового викупу акцій емітента, які мали місце протягом року до дати здійснення публічної пропозиції, із зазначенням підстав для такого обов'язкового

продажу та обов'язкового викупу, ціни, за якою здійснювався обов'язковий продаж та обов'язковий викуп цінних паперів;

Протягом всього строку діяльності Товариства, відсутні випадки обов'язкового продажу та/або обов'язкового викупу акцій Товариства.

9) інформацію про податок на доходи фізичних осіб та податок на прибуток, що підлягає сплаті при отриманні дивідендів від акцій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція, порядок їх сплати (утримання з джерела виплати).

Дивіденд - частина чистого прибутку акціонерного товариства, що виплачується акціонеру з розрахунку на одну належну йому акцію певного типу та/або класу.

Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами.

Виплата дивідендів за простими акціями здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення загальних зборів Товариства у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття загальними зборами рішення про виплату дивідендів.

У відповідності до п.п. 167.5.1, п.п. 167.5.2 ст. 167 та п. 170.5 ст. 170 Податкового кодексу України, податковим агентом платника податку під час нарахування на його користь дивідендів, є емітент корпоративних прав або за його дорученням інша особа, яка здійснює таке нарахування.

Будь-який резидент, який нараховує дивіденди, включаючи того, який сплачує податок на прибуток підприємств у спосіб, відмінний від загального (є суб'єктом спрощеної системи оподаткування), або звільнений від сплати такого податку з будь-яких підстав, є податковим агентом під час нарахування дивідендів. Дивіденди остаточно оподатковуються податковим агентом під час їх нарахування платнику податку.

Ставка податку у розмірі 5% встановлена для дивідендів по акціях нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств.

Таким чином, дивіденди по акціях на користь фізичних осіб резидентів та нерезидентів оподатковуються за ставкою 5 %.

Дивіденди не є об'єктом оподаткування єдиним соціальним внеском.

5. Умови та порядок здійснення публічної пропозиції:

1) умови публічної пропозиції, період здійснення публічної пропозиції та необхідні дії для участі у публічній пропозиції:

умови, на яких здійснюється публічна пропозиція;

Публічна пропозиція здійснюється Товариством у процесі емісії акцій.

Публічна пропозиція акцій звернена до невизначеного кола осіб.

Публічна пропозиція акцій Товариства не передбачає наявності будь-якого переважного права акціонера на придбання акцій, що пропонуються до розміщення.

Публічна пропозиція акцій здійснюватиметься з 12 квітня 2021 року по 01 березня 2022 року включно.

В публічній пропозиції акцій Товариства мають право приймати участь всі зацікавлені особи, фізичні та юридичні особи, резиденти та нерезиденти України.

Розміщення акцій Товариства у процесі їх емісії здійснюватиметься на фондовій біржі – АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС». Порядок проведення біржових торгів та порядок допуску інвесторів до біржових торгів визначається Правилами АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС».

загальна сума публічної пропозиції із зазначенням кількості акцій, що пропонуються до продажу;

Кількість акцій, що пропонуються становить 500 000 (п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій

Загальна номінальна вартість акцій, що пропонуються становить 50 000 000,00 грн (п'ятдесят мільйонів гривень)

строк дії публічної пропозиції;

з 12 квітня 2021 року по 01 березня 2022 року

дати початку та закінчення укладення договорів з інвесторами у процесі публічної пропозиції акцій; адреса, де відбуватиметься укладення;

Дата початку укладення договорів з інвесторами у процесі публічної пропозиції акцій 12 квітня 2021 року

Дата закінчення укладення договорів з інвесторами у процесі публічної пропозиції акцій 01 березня 2022 року

Укладення договорів з інвесторами у процесі публічної пропозиції акцій здійснюватиметься за адресою місцезнаходження АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС», Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42/44 (6 поверх).

обставини, за яких публічна пропозиція може бути призупинена, і чи може зупинення відбутися після початку розміщення;

У відповідності до статті 33 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», у разі визнання емісії недобросовісною, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку має право тимчасово зупинити розміщення цінних паперів.

У відповідності до частини 1 статті 37 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», проспект втрачає дійсність для здійснення публічної пропозиції, якщо суттєві зміни, зазначені у частині другій цієї статті, відбулися та не були оформлені відповідно до вимог цієї статті шляхом внесення змін та/або доповнень до такого проспекту.

опис порядку та способу повернення сум, надмірно сплачених інвесторами за акції;

У разі надходження Товариству сум, надмірно сплачених інвесторами за акції, Товариство повертає надмірно сплачені кошти таким інвесторам на той самий банківський рахунок, з якого кошти були сплачені, протягом 30 робочих днів після надходження до Товариства надмірно сплачених інвестором коштів.

мінімальна та/або максимальна сума заяви про придбання акцій (із зазначенням кількості цінних паперів або сукупної суми інвестиції в цінні папери);

Товариство не встановлює інвесторам будь-яких лімітів або обмежень для участі в публічній пропозиції акцій Товариства. Кожен інвестор має право придбати будь-яку цілу кількість акцій Товариства (від 1 до 500 000 штук), що пропонуються до розміщення.

інформація про порядок ознайомлення із затвердженим проспектом та змінами до проспекту (у разі внесення таких змін);

Товариство розміщує на власному веб-сайті затверджений Проспект акцій та зміни до Проспекту акцій (у разі внесення таких змін) протягом 2-х робочих днів після затвердження Проспекту або змін до Проспекту в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Копія паперової форми проспекту надається Товариством потенційному інвестору безоплатно на його вимогу.

дії, що проводяться в разі дострокового закінчення розміщення акцій у процесі публічної пропозиції;

У разі, якщо на запланований обсяг акцій будуть достроково укладені договори з першими власниками та за умови їх повної оплати, Генеральний

директор Товариства має право прийняти рішення про дострокове закінчення розміщення акцій.

строк та порядок оплати акцій;

Грошові розрахунки під час розміщення акцій Товариства в процесі їх емісії здійснюватимуться у відповідності до Правил АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС». Інвесторам слід заздалегідь ознайомитись з правилами організації біржових торгів, умовами та порядком оплати акцій Товариства на офіційному сайті веб-сайті фондової біржі.

Оплата акцій під час розміщення здійснюється в межах строку розміщення шляхом публічної пропозиції, встановлених цим Проспектом акцій.

Оплата акцій здійснюється грошовими коштами в національній валюті.

Оплата акцій здійснюється без застосування принципу «поставка проти оплати».

Реквізити банківського рахунку Товариства для оплати акцій:

UA923204780000026008924871137 в АБ "УКРГАЗБАНК", МФО 320478

опис способу та дати оприлюднення результатів публічної пропозиції;

Товариство оприлюднює результати публічної пропозиції шляхом розміщення відповідного повідомлення на власному веб-сайті протягом 2 робочих днів після затвердження результатів емісії акцій Генеральним директором Товариства.

Товариство також оприлюднює звіт про результати емісії акцій на власному веб-сайті не пізніше 3 робочих днів після його реєстрації в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

розкриття інформації щодо здійснення публічної пропозиції:

Товариство розміщує публічну пропозицію на власному веб-сайті <https://veres.rv.ua> після затвердження Проспекту акцій в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, але не раніше ніж за 5 робочих днів до початку розміщення акцій Товариства на фондовій біржі та не пізніше останнього робочого дня, що передує даті початку розміщення акцій.

розміщення акцій під час здійснення публічної пропозиції серед кваліфікованих інвесторів, інших інвесторів у цінні папери (за наявності);

Не застосовується. Розміщення акцій під час здійснення публічної пропозиції здійснюється серед невизначеного кола осіб.

умови, за яких може бути здійснено повернення коштів інвесторам у цінні папери;

Повернення інвесторам сплачених коштів в процесі емісії акцій може бути здійснено Товариством у наступних випадках:

- у разі визнання емісії недійсною;
- незатвердження в установлені законодавством строки результатів емісії Генеральним директором Товариства;
- невнесення в установлені законодавством строки змін до статуту;
- у разі прийняття рішення про відмову від емісії акцій.

Повернення сплачених інвестором коштів відбувається шляхом перерахування в безготівковому порядку на поточний рахунок інвестора, що зазначений в договорі купівлі – продажу акцій (біржовому контракті), укладеному інвестором під час розміщення в процесі емісії акцій Товариства. Повернення сплачених інвестором коштів відбувається протягом 30 робочих днів після настання вищезазначених випадків, що стали підставою для повернення коштів.

умови дострокового закінчення публічної пропозиції;

У разі, якщо на запланований обсяг акцій, що пропонуються до розміщення будуть достроково укладені договори з першими власниками та за умови їх повної оплати, Генеральний директор Товариства має право прийняти рішення про дострокове закінчення розміщення акцій у процесі емісії.

У разі прийняття Генеральним директором рішення про дострокове закінчення розміщення акцій у процесі емісії, Генеральний директор одночасно приймає рішення про затвердження результатів емісії акцій та затверджує звіт про результати емісії акцій.

дії, що проводяться у разі, якщо публічна пропозиція здійснена не в повному обсязі;

У разі, якщо публічна пропозиція здійснена не в повному обсязі, Генеральний директор Товариства має право прийняти рішення про затвердження результатів емісії акцій у фактично розміщеному та сплаченому обсязі.

2) інформація про ціну розміщення акцій під час публічної пропозиції:

зазначення запланованої ціни, за якою здійснюється публічна пропозиція акцій, або критерії та/або умови, відповідно до яких визначається порядок оприлюднення остаточної ціни;

Запланована ціна здійснення публічної пропозиції становить 100,00 грн (сто гривень 00 копійок) за одну просту акцію

валюта, у якій здійснюється оплата акцій;

Українська гривня

інформація про вартість придбання акцій, щодо яких здійснюється публічна пропозиція, посадовими особами емітента, що мала місце протягом року, що передує публічній пропозиції, включаючи порівняльний аналіз вартості придбання цінних паперів.

Посадові особи Товариства не придбавали акції Товариства.

6. Відомості про андеррайтера (якщо емітент користується його послугами щодо розміщення акцій цього випуску):

1) повне найменування;
2) код за ЄДРПОУ;
3) місцезнаходження;
4) номери телефонів та факсів;
5) номер і дата видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме, андеррайтингу;

б) реквізити договору з андеррайтером (номер, дата укладення), істотні умови договору з андеррайтером.

Сума винагороди, що виплачується андеррайтерам.

Не застосовується. Товариство не залучало андеррайтера.

Відомості про фондову біржу, через яку прийнято рішення здійснювати публічну пропозицію.

- Повне найменування АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»;
- Код за ЄДРПОУ 21672206;
- Місцезнаходження Україна, 01601, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 42/44 (6 поверх);
- Номери телефонів та факсів +38 (044) 277-50-00;
- Номер і дата видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку: Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку №138 від 05 березня 2019 року.

Реквізити договору із Центральним депозитарієм цінних паперів про обслуговування випусків цінних паперів (номер, дата укладення).

№ОВ-9465 від 05 лютого 2020 року.

7. Допуск до торгів на фондовій біржі:

1) зазначення того, чи акції, щодо яких здійснюється публічна пропозиція, будуть допущені до торгів з метою їх розповсюдження на фондовій біржі, та дата, на яку акції будуть допущені до торгів. Така інформація не має створювати враження, що акції в будь-якому разі будуть допущені до торгів;

Товариство буде здійснювати заходи спрямовані на допущення простих акцій Товариства до торгів на фондовій біржі.

Наразі, неможливо визначити дату на яку акції Товариства будуть допущені до торгів, оскільки процедура допущення до торгів передбачає здійснення комплексу заходів, а остаточне рішення про допущення акцій до торгів приймає уповноважений орган фондової біржі.

2) зазначення усіх фондових бірж, на яких акції, щодо яких буде здійснюватися публічна пропозиція або допуск до торгів на фондовій біржі, вже допущені до торгів;

Станом на дату оформлення цього Проспекту, акції Товариства, щодо яких буде здійснюватися публічна пропозиція не допущені до торгів на жодній фондовій біржі.

3) якщо одночасно із розміщенням акцій, щодо яких здійснюється допуск до торгів на фондовій біржі, здійснюється розміщення того ж типу акцій, надається інформація про характер таких операцій, а також кількість та характеристики акцій, яких вони стосуються.

Не застосовується.

8. Опис витрат на здійснення публічної пропозиції акцій.

Загальна сума витрат на здійснення публічної пропозиції акцій (зокрема, витрати на андеррайтера, витрати на оприлюднення публічної пропозиції та інше).

Структура витрат Товариства на здійснення публічної пропозиції включає наступні витрати:

- Оплата послуг зовнішніх консультантів – 100 тис. грн.

- Оплата послуг щодо забезпечення роботи веб-сайту Товариства – 50 тис. грн.
- Оплата послуг зовнішніх аудиторів – 50 тис. грн.
- Премії штатним працівникам Товариства, відповідальним за організацію публічної пропозиції – 50 тис. грн.
- Розмір витрат на організацію розміщення акцій Товариства фондовою біржою визначатиметься після затвердження цього Проспекту в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Наведені витрати Товариства на здійснення публічної пропозиції в значній мірі є орієнтовними, оскільки на етапі підготовки цього Проспекту співпраця Товариства з усіма залученими до організації публічної пропозиції особами не завершена. Розмір винагороди і порядок розрахунків Товариства з контрагентами щодо організації публічної пропозиції в окремих частинах договірних відносин становлять комерційну таємницю і не підлягають оприлюдненню, окрім випадків, визначених чинним законодавством України.

9. Додаткова інформація:

1) застереження про обсяг повноважень радників у процесі здійснення публічної пропозиції, якщо в документі про цінні папери міститься інформація про них;

Не застосовується.

2) в документі про цінні папери може зазначатися інша інформація, якщо вона була перевірена незалежними аудиторами та щодо якої аудиторами було надано аудиторський звіт. У такому разі в документі про цінні папери має міститися такий звіт або короткі висновки з цього звіту;

Висновок незалежного аудитора – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» за наслідками здійсненого огляду проміжної фінансової звітності Товариства станом на 30 вересня 2020 року.

ВИСНОВОК

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна фінансова інформація, яка додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 30 вересня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за період з 03.04.2020 по 30.09.2020, який закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам закону

України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Розмір власного капіталу Товариства станом на 30.09.2020 складає 6 043 тис. грн. Розмір власного капіталу вище розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

НЕПЕРЕДБАЧЕНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У ПАТ «РНК«ВЕРЕС» станом на 30.09.2020 немає непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

3) у разі включення до документа про цінні папери інформації, тверджень, звітів третьої особи, в документі про цінні папери зазначається інформація:

прізвище, ім'я, по батькові особи;

кваліфікація особи;

характер відносин зазначеної особи з емітентом.

До документа про цінні папери включений висновок незалежного аудитора ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ». Включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525. Код за ЄДРПОУ 24263164, Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Огляд проміжної фінансової інформації здійснювався командою з завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Зацерковною Т.М., яка включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 100857. Члени команди із завдання: Зацерковний С.А. (номер в Реєстрі аудиторів 100858); Стижко О.Ю. (номер в Реєстрі аудиторів 100859).

Характер відносин з Товариством: договірні відносини щодо надання послуг з огляду проміжної фінансової звітності Товариства.

Якщо відповідна інформація, твердження або звіт підготовлені третьою особою на замовлення емітента, документ про цінні папери має містити застереження про те, що така інформація, твердження або звіт

включаються до документа про цінні папери у тій формі та відповідно до змісту, який був наданий третьою особою з її дозволу;

Висновок незалежного аудитора щодо огляду проміжної фінансової звітності Товариства включаються до документа про цінні папери у тій формі та відповідно до змісту, який був наданий третьою особою з її дозволу.

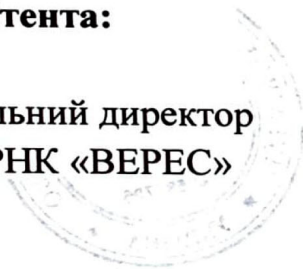
4) підтвердження, що інформація, твердження або звіт, включені до документа про цінні папери без будь-яких упущень, виключень та коригувань, є достовірними та повними і не є такими, що вводять в оману.

Інформація, твердження або звіт, включені до документа про цінні папери без будь-яких упущень, виключень та коригувань, є достовірними та повними і не є такими, що вводять в оману.

ПІДПИСИ:

Від Емітента:

Генеральний директор
ПАТ «РНК «ВЕРЕС»



Назарук А. Г.

Головний бухгалтер
ПАТ «РНК «ВЕРЕС»

Присмицька В.Д.

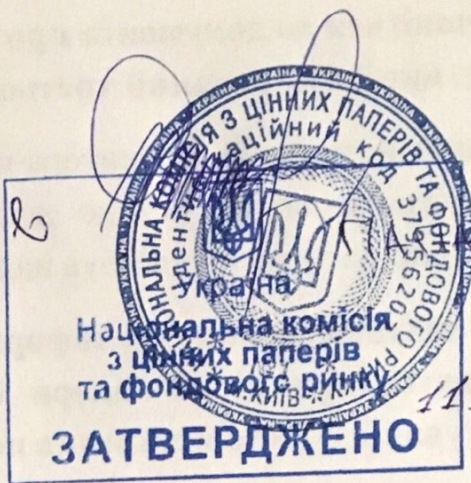
Від аудиторів:

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І. І.

Директор департаменту
реєстрації емісій цінних паперів



ІКА А.В.

11.03.2021

Трошкучено на
процентовано 240
(двісті сорок) арештів



Генеральний директор
Григорук А.І.