
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КИЇВ – АУДИТ 2000»

тел. +38(050)375-21-82, +38(068)55-33-779.

E-mail: bylinae@ukr.net

Інд. код - 21642796

Внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0355 від 23.02.2001 року

Звіт незалежного аудитора

Адресати: - Управлінський персонал та особи наділені найвищими повноваженнями ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ «ВЕРЕС» РІВНЕ.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОМБІНОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Думка.

Ми провели аудит комбінованої фінансової звітності спеціального призначення по ФУТБОЛЬНОМУ КЛУБУ «ВЕРЕС» РІВНЕ, що включає звітність групи компаній за 2020 рік - ПАТ «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»» та ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС – РІВНЕ», яка підготовлена відповідно до МСФЗ і складається із :

- Балансу (Звіт про фінансовий стан);
- Звіту про фінансові результати;
- Звіту про рух грошових коштів;
- Звіту про власний капітал.
- Приміток.

Дана комбінована фінансова звітність групи, в якій активи, зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки двох компаній представлені як такі, що відносяться до єдиної компанії.

На нашу думку, комбінована фінансова звітність (звітність додається), відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ «ВЕРЕС» РІВНЕ станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

Аудиторська оцінка проведена відповідно до Міжнародного стандарту аудиту МСА 600 «Особливості аудиту фінансової звітності групи відповідно до інструкцій групового аудитора та МСА700 в форматі думки щодо групи формувань та інших МСА.

Включаючи роботу аудиторів компонентів:

- ТОВ «ААН-«СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», номер в реєстрі АПУ № 1525, код ЄРДПО-24263164, якими проведено аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за період з 03.04.2020 року по 31.12.2020 року, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за період з 03.04.2020 року по 31.12.2020 року.

Думка, щодо фінансової звітності ПАТ «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» не модифікована. Звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності (звіт аудитора від 22 березня 2021 року);

- ТОВ «АФ «КИЇВ – АУДИТ 2000», яке внесене в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за №0355, проведено аудит фінансової звітності за 2020 рік по ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за період з 03.04.2020 року по 31.12.2020 року, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за період з 03.04.2020 року по 31.12.2020 року, яка відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності. Думка, щодо фінансової звітності не модифікована, (звіт аудитора від 30 квітня 2021 року).

Звіт стосується лише елементів, рахунків, статей, фінансової та не фінансової інформації.

Здійснення взаємодії з груповим аудитором після підготовки фінансової звітності спеціального призначення ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» для підготовки комбінованої звітності групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складеної відповідно до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», єдиної облікової політики групи компаній.

Ми провели аудит відповідно вимог Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ «ВЕРЕС» РІВНЕ, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Думка, щодо даної звітності не модифікована.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Під час виконання дослідження припущення про безперервність функціонування, ми ідентифікували факт, що чисті активи є меншими за власний капітал, що може поставити під значний сумнів здатність подальшого функціонування, але Управлінський персонал суб'єкта господарювання запевнив, що має намір безперервно продовжувати діяльність. Але, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Відповідно до п. 2 МСА 570 «Безперервність» згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому.

Відповідно до п. 6 Розділу III ПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність товариства формується з дотриманням принципу безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі у разі збільшення активів товариства. В іншому випадку товариство може збанкрутувати.

Управлінський персонал в листах запитах не надав такої інформації, що планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому та буде проводити заходи до залучення інвестицій щодо збільшення активів товариства.

При оцінці фінансової інформації відображеної у фінансовій комбінованій звітності - управлінський персонал надав планові заходи, щодо можливості організації безперервно продовжувати свою діяльність.

При складанні фінансової комбінованої звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, тому, що управлінський персонал не планує ліквідувати або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи, окрім тих, що можуть бути спричинені економічною кризою та політичною ситуацією в країні та в світі.

При дослідженні нематеріальних активів, звертаємо увагу на те, що в 2020 році трансферні договори по компаніях 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 31 грудня 2020 року компанії не мають 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 оцінку нематеріального активу у вигляді прав на гравців (футболістів). Думку аудиторів не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими. Вони розглянуті в контексті нашого дослідження, що дало на формулювання обґрунтованої думки щодо фінансової інформації відображеної з комбінованій фінансовій звітності за 2020 рік, та оцінці аудиторами про те чи вона відповідає в усіх суттєвих аспектах згідно вимог застосовної концептуальної основи МСФЗ. При цьому аудитори не модифікують думки, щодо цих питань відповідно до МСА 701.

Інші питання

Крім питання, викладеного у розділі - Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, - іншим ключовим питанням є питання обліку фінансових зобов'язань у вигляді отриманих позик, враховуючи що вони є суттєвою статтею фінансової звітності.

Виконані аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових зобов'язань відповідно до МСФЗ 9.

При виконанні аудиторами оцінки, щодо фінансової звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року - уваги не привернув інший факт, який дає підстави вважати, що фінансова інформація - не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансові показники відповідно до концептуальної основи.

Аудиторами зроблено дослідження і оцінено отримані аудиторські докази, які були зібрані під час дослідження в якості основи для формування аудиторської думки.

Формулювання думки та складання аудиторського звіту за результатами аудиту спеціалізованих сфер регламентується МСА 800, 805, 810 та вимоги усіх доречних МСА.

Аудит фінансової звітності ФУТБОЛЬНОГО КЛУБУ «ВЕРЕС» РІВНЕ, нами проводиться вперше, який проведено у відповідності до вимог МСФЗ, Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фактичних результатів фінансової комбінованої звітності та інформації, Управлінський персонал несе - за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання комбінованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок

шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність Аудиторів визначається щодо оцінки та проведення відповідних процедур щодо наданих фактичних результатів, по складеній комбінованій фінансовій звітності, які проводилися відповідно до:

- Міжнародних стандартів аудиту;
- Закону України "Про аудиторську діяльність" №3125-ХІІ від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.06р. зі змінами й доповненнями;
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку, МСФЗ;
- Регламенту ФФУ, вимоги Української Асоціації Футболу ;
- Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-ХІV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями;
- Положення "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку" №88 від 24.05.95 р. зі змінами та доповненнями;
- "Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" №291 від 30.11.99р. зі змінами та доповненнями.

Ці нормативні документи зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що дані у комбінованому фінансовому звіті не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, якщо приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом свого завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки

шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) до відповідних розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного відображення.

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Групи для висловлення думки щодо комбінованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи та за висловлення думки.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора).

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію з переліку питань, що були найбільш значущими під час аудиту комбінованої фінансової звітності, про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також, надаємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що дослідження, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи дослідження відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання. Дане завдання не є завданням обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Аудиторами були виконані процедури із метою достовірності, щодо інформації відображеної у додатках, таблиця, розрахунках звітної інформації.

Звірено додаткову інформацію та правильність відображення її у даній звітності.

Порівняно показники статей комбінованої фінансової звітності звірено з показниками відображеними у звітності до поданої інформації.

Звірено (вибірково) показники та інформацію на відповідність до облікової політики.

Отримано розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінено прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації наданої управлінським персоналом;

Ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилки, виконано аудиторські процедури на ці ризики. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки.

Аудиторами не виявлено інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність клубу у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема інформацію щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів. Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Аудитори використовували принцип вибіркової інформації і під час перевірки приймалися до уваги тільки суттєві помилки.

Оцінка суттєвості зроблена аудитором відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 320 "Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту" в сукупності з використанням положень Міжнародного стандарту аудиту 400 «Оцінка ризиків та внутрішній контроль».

Здійснені аудиторські процедури дають можливість фіксувати суму активів, зобов'язань, власного капіталу відображених в фінансовому звіті Товариства станом по 31.12.2020 року, в межах рівня суттєвості, визначених з урахуванням листа Міністерства фінансів України «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності» від 29.07.2013 року № 04230-04108.

Ми, повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт надається винятково з метою зазначеною у попередніх розділах. Звіт надається адресату для інформації та не може бути використаний в будь-яких інших цілях та не поширюється на будь-яку іншу інформацію.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Київ-Аудит 2000»;

Код ЄДРПОУ: 21642796;

Місцезнаходження: 02002, м. Київ, Дніпровський р-н, вул. Раїси Окіпної, 2, оф.308;

Тел. 068-55-33-779; емейл: bylinae@ukr.net

Дата реєстрації: 14 вересня 1994 року Печерською районною Радою народних депутатів м. Києва;

Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:

1 070 120 0000 004130 ;

Вид діяльності за КВЕД-2010: 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту; консультації з питань оподаткування;

Включення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0355;

Договір на аудиторські послуги №04 від 09.03.2021 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора), є аудитор Давидюк Андрій Сергійович.

- Сертифікат аудитора А№007313 від 24.12.2015 року

- Рішенням Ради схвалений дійсним членом ФПБАУ №5067, яка є Дійсним членом Міжнародної Федерації Бухгалтерів (IFAC), дійсний член Full Member.

Від імені ТОВ «АФ «КИЇВ – АУДИТ 2000»

Директор



Давидюк Андрій Сергійович.

Дата отримання звіту 14 травня 2021 року.

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Рівненський народний клуб "Верес" Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
Територія РІВНЕ за ЄДРПОУ 43584706
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО за КОАТУУ 5610100000
Вид економічної діяльності Діяльність спортивних клубів за КОПФГ 230
Середня кількість працівників 1 16 за КВЕД 93.12

Адреса, телефон

Україна, 33028, Рівненська область, м. Рівне, вул. Симона Петлюри, буд. 35,
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці);
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс комбінований (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

v

Актив	Код рядка	Пункт приміток	Форма № 1 Код за ДКУВ 1801001	
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1000	7.1.1.2	-	1 520
накопичена амортизація	1001		-	1 600
Незавершені капітальні інвестиції	1002		-	(80)
Основні засоби	1005		-	-
первісна вартість	1010	7.1.1.1	35	927
знос	1011		35	1 094
1012			-	(167)
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 дебиторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		35	2 447
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Дебиторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130	7.1.4.2.	101	1 840
з бюджетом	1135	7.1.4.2.	32	435
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155		-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		124	9
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.1.2.	3	265
Рахунки в банках	1167		3	265
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		260	2 549
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		295	4 996

Пасив	Код рядка	Пункт приміток	Форма № 1 Код за ДКУВ 1801001	
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7.1.5.	50	6 050
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	7.1.5.	-	130
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7.1.5.	-226	-8731
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		-176	-2551
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	7.1.6.	29	323
розрахунками з бюджетом	1620		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	1
розрахунками з оплати праці	1630		-	4
Поточні забезпечення	1660	7.1.6.	-	158
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7.1.6.	442	7 061
Усього за розділом III	1695		471	7 547
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700		-	-
Баланс	1900		295	4 996

Керівник

Назарук А.Г.

Головний бухгалтер

Присмицька В.Д.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Звітність виконавчих органів до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРКОВ

Коди		
2021	01	01
43584706		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Рівненський народний клуб
"Верес" ("Верес" Рівне)
(найменування)

Звіт про фінансові результати комбінований (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2020 р

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУВ 1601003

Стаття	Код рядка	Пункт приміток	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.2.1.	1 200	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7.2.1.	(10 638)	-
Валовий :				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		(9 438)	-
Інші операційні доходи	2120	7.2.1.	3 651	2807
Адміністративні витрати	2130	7.2.1.	(2592)	(2797)
Витрати на збут	2150	7.2.1.	(387)	-
Інші операційні витрати	2180	7.2.1.	(201)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	10
збиток	2195		(8987)	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7.2.2.	501	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	7.2.2.	(37)	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	10
збиток	2295	7.2.2.	(8503)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-2	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	10
збиток	2355	7.2.2.	(8505)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		-8505	10

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		1 284	64
Витрати на оплату праці	2505		3 666	1287
Відрахування на соціальні заходи	2510		782	283
Амортизація	2515		247	-
Інші операційні витрати	2520		7 859	1163
Разом	2550		13 818	2797

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		-	-

Керівник

Назарук А.Г.

Головний бухгалтер

Присицька В.Д.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) Бухгалтерського
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31
за ЄДРПОУ 43584706

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Рівненський народний клуб "Верес" ("Верес" Рівне)
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів комбінований (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма Н Код за ДКУД 

Стаття	Код рядка	Пункт приміток	За звітний період	За валютний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7.3.1.	3 000	2901
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		-	-
Цільового фінансування	3010		8	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020	7.3.1.	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	7.3.1.	2 042	-
Витрачення на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	7.3.1.	-8 268	-1296
Прями	3105	7.3.1.	-2820	-1036
Відрахувань на соціальні зводи	3110	7.3.1.	-700	-306
Зобов'язань із податків і зборів	3115	7.3.1.	-1544	-257
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	7.3.1.	-1544	-257
Витрачення на оплату авансів	3135	7.3.1.	(1 987)	-
Витрачення на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачення на оплату цільових внесків	3145	7.3.1.	(140)	-
Витрачення на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачення фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачення	3190	7.3.1.	-140	-4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7.3.1.	-10545	2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отримань:				
відсотків	3215	7.3.2.	125	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230	7.3.2.	125	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачення на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260	7.3.2.	-833	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачення на надання позик	3275	7.3.2.	(125)	-
Витрачення на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платіжні	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-708	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	7.3.3.	4 400	-
Отримання позик	3305	7.3.3.	7 200	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачення на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачення на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачення на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачення на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачення на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платіжні	3380	7.3.3.	(85)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7.3.3.	11 515	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7.3.3.	282	2
Залишок коштів на початок року	3405		3	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7.3.3.	285	3

Керівник
Головний бухгалтер



Назарук А.Г.
Присмицька В.Д.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
43584706		

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Рівненський народний клуб "Верес" (Верес"
Рівне)
(найменування)

Звіт про власний капітал комбінований
за рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

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	50	-	-	-	-226	-	-	-176
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50	-	-	-	-226	-	-	-176
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-8505	-	-	-8505
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	-	-	130	-	-	-	-	130
Разом змін в капіталі	4295	6 000	-	130	-	-8505	-	-	-2375
Залишок на кінець року	4300	6 050	-	130	-	-8731	-	-	-2551

Керівник

Назарук А.Г.

Головний бухгалтер

Присмицька В.Д.



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

**Та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ
КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ»
КОД ЄДРПОУ 34418437**

ЗА ПЕРІОД з 01.01.2020 по 31.12.2020 РОКУ СТАНОМ НА 31.12.2020 Р.

1. Інформація про футбольний клуб «Верес» та основа підготовки фінансової звітності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 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 комбінований (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіт про фінансові результати комбінований (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року, Звіт про рух грошових коштів комбінований (за прямим методом) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року, Звіт про власний капітал комбінований за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року.

1. Інформація про футбольний клуб «Верес»:

Історія футбольного клубу «Верес» бере свій відлік з 1957 року. Саме в цьому році у Рівному було створено команду майстрів. Тоді вона називалися «Колгоспник». В перший рік клуб взяв участь в розігрішці Кубка УРСР і одразу дійшов до фіналу. В матчі за Кубок рівняни поступилися одеському СКВО з рахунком 0:2.

1958

«Колгоспник» розпочав свої виступи в чемпіонаті СРСР з футболу в класі «Б», де змагалися команди з Одеси, Житомира, Тернополя, Хмельницького та інших міст України.

1967

клуб змінив назву на «Горинь». Всього у класі «Б» команда відіграла 13 сезонів. Найкращим досягненням було 7-е в сезонах 1968-го та 1969-го років

Після реорганізації чемпіонату СРСР рівняни виступали в другій лізі союзного чемпіонату.

З 1972-го року – під назвою «Авангард». В 1979-1980 рр. команда двічі поспіль була серед топ-4 команд своєї зони в другій лізі. В 1981 році «Авангард» посів 3-є місце і здобув «бронзу» другої ліги.

Всього в українській другій лізі рівняни провели 21 сезон, і здобули 346 перемог з різницею м'ячів 964-950.

Після здобуття Україною незалежності вже рівненський «Верес» в 1991 році зумів дійти до фіналу національного Кубка. У фіналі команда поступилася шепетівському «Темпу» за підсумками двох матчів (1:2; 1:1).

Продовживши виступи у першій лізі команда одразу кваліфікувалася у вищу лігу – у 1992 році «Верес» став кращим в групі «А». У сезоні 1993-1994 рр. «Верес» зумів дати справжній бій грандам українського футболу.

Команда перемогла «Дніпро», «Металіст», «Шахтар» і здолала «Динамо» в розіграші Кубка України, у підсумку дійшовши до півфіналу.

В 1995 році «Верес» повернувся в першу лігу. В 1997 році команда змушена була понизитися в класі і продовжити змагання у другій лізі.

В 2011 році через скрутне фінансове становище клуб втратив професійний статус.

2015

Завдяки енергії і старанням Олексія Хахльова «Верес» повернувся в професійний футбол.

2017 - 2018

Клуб за два роки пройшов другу та першу лігу і в 2017 році повернувся в найсильніший дивізіон. У сезоні 2017-2018 рр. «Верес» увійшов в топ-6 клубів української прем'єр-ліги. Команда зуміла переграти львівські «Карпати» (за рахунком 1:6), полтавську «Ворсклу» (1:0) київське «Динамо» (3:1).

2018

У зв'язку з відсутністю стадіону і фінансування, команда знову була змушена повернутися у другу лігу.

2019

Президентом «Вереса» став засновник групи компаній «Укртепло» Іван Надєїн. Команда отримала вагоме підсилення, головним тренером став Юрій Вірт, який очолював «Верес» в прем'єр-лізі у 2017 році.

2020

«Верес» став першим в українському футболі публічним акціонерним товариством і юридично підтвердив статус «народного» клубу.

Місцезнаходження: Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне

E-mail: rfcveres@icloud.com

Тел./факс: +38(098)-309-75-57

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 16 чол. Облікова кількість штатних працівників станом на 31.12.2020 року становить 40 чол.

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

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

Футбольний клуб «Верес» 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 Клуба, 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 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 Клуба.
- Розміщення логотипів чи інформації рекламодавців в програмках на матч та інформаційних бюлетенях клубу, які розповсюджуються серед уболівальників під час матчу.
- Випуск каталогу Клуба, 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 31.12.2020 року Футбольний клуб «Верес» отримав Атестат професійної футбольної ліги України, який надав право участі в першій лізі сезону 2020/2021 рр.

2. Економічне середовище, в якому Футбольний клуб «Верес» 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 менеджментні 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 Клуба, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції, що унеможливорює присутність на стадіоні вболівальників. Ступінь впливу всесвітньої пандемії на світову економіку є непрогнозованим. Ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність футбольного клубу 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 футбольного клубу. Керівництво футбольного клубу уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність футбольного клубу.

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 футбольного клубу. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку футбольного клубу.

3. Загальна основа формування річної комбінованої фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Річна комбінована фінансова звітність футбольного клубу (надалі – фінансова звітність) є фінансовою звітністю, яка сформована з метою сприяння Клубу у дотриманні вимог Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр-Ліги (видання 2019р.). Тому ця комбінована фінансова звітність не може використовуватися для інших цілей. Річна комбінована фінансова звітність футбольного клубу «Верес» призначена виключно для Клубу і Української асоціації футболу.

Концептуальною основою комбінованої фінансової звітності Клуба за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року, що закінчився 31 грудня 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 Клубом комбінована 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 комбінованої фінансової звітності Клуб керувався 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 звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного 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 звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестала дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного 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 врегулювання 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 перестраховування), 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 Клуб, у зв'язку з тим, що Клуб 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

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

Враховуючи викладене в розділі 2 цих приміток, ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність Клубу 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 Клубу. Керівництво Клубу уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Клубу.

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 Клубу. При цьому, з метою збереження позитивних бізнес-показників Клубу 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 Клуб прийняв 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 Лї 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 Клуб вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної і безперервної діяльності та розвитку Клубу.

3.6. Звітний період комбінованої фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується комбінована фінансова звітність, вважається період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року.

3.7. Рішення про затвердження комбінованої фінансової звітності

Комбінована фінансова звітність Клубу затверджена до випуску керівником футбольного клубу 26 лютого 2021 року. Ні учасники Клуба, 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 комбінованої фінансової звітності

Ця комбінована 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 отримана 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

Комбінована фінансова звітність Клубу 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 Клуб керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За

відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Клуб самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у комбінованій фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

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

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 Клубу, затверджуються Директором.

Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Головного бухгалтера Клубу.

На представників централізованої бухгалтерії покладено наступні обов'язки:

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

- Забезпечення дотримання в Клубі 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 Клуба, 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 Клуба;

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

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

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

Активи – теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій.

Економічний ресурс — право, що має потенціал створення економічних вигід.

Зобов'язання - теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій.

Капітал - залишкова частка в активах Клубу 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.
Клуб 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 комбінованій фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

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

Критерії визнання:

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

Вважати всі активи, які перебувають у власності Клуба, 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 Клуба.

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

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Клуб 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 комбінованих фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Клубу відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Комбінований Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "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 Клубу.

4.3. Необоротні активи

Основні засоби Клубу враховуються і відображаються у комбінованій 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.
Клуб 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 Клубу враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Клубу 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 імпортні 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 Клуб очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Клуб встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.

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

Клуб 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 Клубу враховуються і відображаються у комбінованій фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

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

Клуб 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 оцінюють 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 Клуб 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 Клубу, виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів, строків використання подібних активів, затверджених Директором Клубу.

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 комбінованій 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 комбінованій 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 Клубу;

- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Клубу 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».

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

Клуб 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.

Клуб 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 валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

У випадку, якщо часові інтервали між контрактними платежами не є рівномірними, Клуб 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 Клуб 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 Клуб 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.

Клуб розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективною ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

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

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненними фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненними фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної 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-знеціненним, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної 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 ефективної 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, Клуб 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

Клуб 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 Клуб 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.

Клуб застосовує МСБО 21 до тих фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є монетарними статтями згідно з МСБО 21 та виражені в іноземній валюті. Клуб 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.

Клуб 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

Клуб 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.

Клуб 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

Клуб 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.

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

- Клуб не зобов'язаний 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 Клубу продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки;

- Клуб зобов'язаний переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Клуб 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 Клуб 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 Клубу до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Клуб 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 Клуб продав фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).

Якщо Клуб 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 Клуб контроль за собою не зберіг. У всіх решті випадків Клубу зберігає за собою контроль.

4.7.4. Припинення визнання фінансових зобов'язань

Клуб 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.

Комбінована фінансова звітність Клубу 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 комбінованої 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

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

На дату складання комбінованої фінансової звітності Клуб визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Клуб, що сталися 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 Клубу.

4.10. Зменшення корисності фінансових активів

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

Клуб 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 Клубу згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Клуб очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Клуб 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 Клубу за договором, і грошовими потоками, які Клуб очікує одержати.

Клуб 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.

Клуб 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 Клуб оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

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

Клуб 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 Клуб оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Клуб 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 Клубом 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 підтверджувану 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 підтверджуваної прогнозованої інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Клубу 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. Клуб може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджувану 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 Клуб 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 Клуб не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної 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.

Клуб 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 ймовірності 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, Клуб враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Клуб 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 Клуб 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 Клубу здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Клубу, 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.

Клуб 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 Клубу 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.

Клуб 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

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

4.13. Винагороди працівникам

Винагороди працівникам Клубу 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 Клубу сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

4.14. Визнання доходів і витрат

Клуб визнає дохід від звичайної діяльності коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Товар вважають переданим, коли (або у міру того, як) клієнт отримує над ним контроль. Тобто при продажу товару дохід визнають тоді, коли Клуб передав контроль над товаром клієнтові.

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

- Клуб передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Клубом 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 Клубу 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.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Клубу, 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 Клубу 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 оподатковуваного 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

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

Клуб не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Клуб 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 Клуб визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

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

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

На дату початку оренди Клуб 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 Клуб 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.

Клуб 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 Клуб 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 Клуб-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) .

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

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

Клуб-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 комбінованої 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 відображаються 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 Клубу 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 Клубу;
- 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 Клубу 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 Клубу 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 Клубу

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 Клубу 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 Клубу 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 Клубу 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 Клубу 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.
- Клуб 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 визначення зобов'язань та активу по оренді на рівні 8.1% - вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 01.12.2020 (дату укладання договору оренди);

для кредиторської заборгованості – 9,4%, 9%, 8,8%, 8,5%, 8,3%, 8,1%, 8%, 7,9%, 7,8%, 7,6% та 7,5%, вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) на дати їх виникнення.

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#lms> 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, Клуб на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Клуб 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 Клубу або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Клуб 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 Клуб 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 Клубу щодо кредитних збитків.

На кожен звітну дату Клуб 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 обліковій 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

Клуб 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. Клуб 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, Клуб поділяє на нижчезказані 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	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020

Грошові кошти та їх еквіваленти		265		265
---------------------------------	--	-----	--	-----

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»

	31.12.2020
Грошові кошти	265

Керівництво Клубу 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 комбінованих фінансових звітах

Клуб далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Клубу.

7.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Клубу 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 комбінований), 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.

7.1.1. Необоротні активи

7.1.1.1. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів у Клубі наведена в Таблиці

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2020		Надійшло за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за звітний період		Нараховано амортизації за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року	Інші зміни за звітний період		Залишок на 31.12.2020		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	279	0	0	0	0	126	0	0	153	126	
Машини та обладнання	0	0	318	0	0	0	0	10	0	0	308	10	0

Транспортні засоби	0	0	462	0	0	0	0	31	0	0	431	31	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35	0	0
Разом	35	0	1059	0	0	0	0	167	0	0	927	167	0

Станом на 31.12.2020 року Клубом 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 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. Клуб 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.

- Договір суборенди нежитлового приміщення №01/12-20/62 від 01.12.2020, термін дії 30.11.2021 року, укладений з ТОВ "ГОТЕЛЬ МИР", договір кваліфікований як оренда активу з права користування. Клуб в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за ставку короткострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 01.12.2020 (дату укладання договору оренди) 8,1% річних.

Клуб не отримував основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Клуб не отримував основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Станом на 31.12.2020 року оцінка основних засобів з метою визначення оціночної вартості майна для обліку не проводилася.

Інвестиційна нерухомість на балансі Клубу станом на 31.12.2020 року відсутня.

Станом на 31.12.2020 року в оренду нерухоме майно не передавалося

7.1.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2020 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	80	1520
Всього	1600	80	1520

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 01.01.2020 року по 31.12.2020 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.

7.1.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Всі грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2020 року залишок грошових коштів на рахунку у банку становить 265 тис. грн. станом на 31.12.2019 року залишок грошових коштів на рахунку у банку становив 3 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 31.12.2020 року 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 Клубом визнаний при оцінці цього фінансового активу становив «0».

7.1.3 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року у Клуба 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 Клуба станом на 31.12.2020 запаси відсутні.

7.1.4.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи станом на 31.12.2020 року і на 31.12.2019 року у Клуба відсутня.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами за продукцію, товари, роботи (послуги) становить

	Станом на:	
	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами за продукцію, товари, роботи (послуги)	1840	101

Основними контрагентами є:

- Приватна виробничо-комерційна фірма «ФІАЛКА» (код 30207687) 1440 тис.грн, авансовий платіж за будівельно-монтажні роботи на об'єкті: Навчально-тренувальна база ФК «ВЕРЕС» згідно договору підряду № 23/11 від 23.11.2020, термін виконання робіт згідно договору.
- ТОВ "ЦЕНТР МІЖНАРОДНИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ ТА ТУРИЗМУ" (код 30513547) 227 тис.грн, авансові платежі за авіаквитки для участі команди в тренувальних зборах у Туреччині, згідно рахунків, термін поставки лютий 2021 року;

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 435 тис. грн., а саме сума від'ємного значення за розрахунками по ПДВ 379 тис грн, переплата по ПДФО 49 тис грн і військовому збору 7 тис грн.

	Станом на:	
	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	435	32

Станом на 31.12.2020 року на балансі Клуба немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

7.1.5. Відомості про власний капітал

Капітал Клуба 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 Клуба.

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

Капітал Клуба має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2020 року, тис. грн.	на року, тис. грн.	Станом на 31.12.2019 року, тис. грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	6050		50	
Капітал у дооцінках	0		0	
Додатковий капітал	130		0	

Резервний капітал	0	0	Згідно з рішеннями загальних Зборів Учасників або генерального директора
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-8731	-226	Розподіляється на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
Всього	-2551	-176	

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

Станом на 31.12.2020 року Статутний капітал сформовано повністю, що підтверджується первинними документами в розмірі 6 050 000,00 (Шість мільйонів грн. 00 коп.), що становить 100% від об'явленого.

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

За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року в статутному капіталі Клубу зміни не відбувались.

Капітал у дооцінках станом на звітну дату 31.12.2020 року Клубом не формувався.

Додатковий капітал сформовано внаслідок дисконтування отриманої безвідсоткової позики від засновника Надєїна Івана Олексійовича згідно договору №28/10/20 від 28.10.2020. Клуб використовувало ставки дисконту 9%, 8,8%, 7,9% та 8% 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#lms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

7.1.6. Зобов'язання та забезпечення

	Станом на:	
	31.12.2020	31.12.2019
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	323	29
за розрахунками з бюджетом	0	0
за розрахунками зі страхування	1	0
за розрахунками з оплати праці	4	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року становлять 323 тис. грн та складаються з :

- кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 122 тис. грн.,
- поточного орендного зобов'язання, яке обліковується за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 31.12.2020 року у сумі 201 тис. грн.

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

Кредиторську заборгованість станом на 31.12.2020 року Клуб оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Інша поточна кредиторська заборгованість дорівнює 7061 тис. грн. і складається з дисконтованої вартості отриманих безвідсоткових позик, а саме:

Контрагент	Договір	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Біогенерація АГ ТОВ	Договір №БАГ/11/2020 від 01.11.2020	1219	0
Надсін Іван Олексійович	Договір №28/10/20 від 28.10.2020	1870	0
РІВЕНЬ ЛТД ТОВ	Договір бн від 13.11.2020	273	442
СІВЕРСЬКА ТЕС ТОВ	Договір № 29/12/РНК від 29.12.20	140	0
ТЕПЛОІНВЕСТ ТОВ ЕК	Договір №20/ЕКТ від 17.12.2020р.	461	0
ТІС ЕКО ТОВ	Договір №16-11-ТЕ від 16.11.2020	1393	0
Укртепло ТОВ	Договір №1 від 01.10.2020	935	0
ФІАЛКА ПБКФ	Договір ФД №25/02 від 25.02.2021 р.	705	0
Разом		0	0
		7061	442

Поточні забезпечення Клубу станом на 31.12.2020 року становлять 158 тис. грн і складаються з забезпечення виплат відпусток.

7.1.7. Довгострокові зобов'язання у Клуба станом на 31.12.2020 відсутні.

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

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 Клуба, 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 комбінований (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Клуба.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати комбінований (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 01.01.2020 по 31.12.2020 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 10 638 тис. грн. і складається з прямих витрат з основного виду діяльності футбольного клубу, а саме:

- внески ПФЛ на суму 77 тис.грн;
- цільове фінансування арбітражу 84 тис.грн;
- витрати на оплату праці команди на суму 1902 тис.грн;
- внески на соціальні заходи на суму 419 тис.грн;
- забезпечення виплат відпусток на суму 155 тис.грн;
- витрати на оплату іміджевих прав (роялті) на суму 4 158 тис.грн;
- витрати на проживання команди на суму 1583 тис.грн;
- витрати на транспортні послуги на суму 542 тис.грн;
- витрати на медичні послуги на суму 456 тис.грн;
- витрати на екіпіровку команди на суму 756 тис.грн;
- витрати на трансляцію матчів на суму 272 тис.грн;
- витрати на оренду поля на суму 126 тис.грн;
- матеріальні витрати на суму 15 тис.грн;
- інші витрати на суму 93 тис.грн.

Інші операційні доходи за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 3651 тис грн, а саме:

- дохід від отримання спонсорської допомоги від ТОВ «УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 37615343) згідно договору спонсорської допомоги №1 від 26.08.2020 – 2 000 тис. грн. Спонсорська допомога за даним договором надається у вигляді безповоротної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Клуб визнав всю суму у складі інших операційних доходів. ТОВ «УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 37615343) відноситься до пов'язаних з Клубом осіб.

- Інші операційні доходи 1651 тис грн.

За аналогічний період минулого року, тобто за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року Інші операційні доходи становлять 2807 тис грн.

Адміністративні витрати за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 2592 тис. грн., витрати на збут 387 тис грн., інші операційні витрати 201 тис грн.

За аналогічний період минулого року, тобто за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року Адміністративні витрати становлять 2797 тис. грн., витрати на збут 0 тис грн., інші операційні витрати 0 тис грн.

Адміністративні витрати складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 355 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 78 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 28 тис. грн.;
- амортизації основних засобів 167 тис грн.;
- амортизації нематеріальних активів 80 тис грн.;
- матеріальні витрати на суму 38 тис.грн;
- витрати на нотаріальні, юридичні та ін послуги 166 тис. грн.;
- витрати на емісію акцій 50 тис. грн.;
- комісії банків- 13 тис.грн.
- інше 1585 тис грн.

Витрати на збут складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 111 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 26 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 9 тис. грн.;
- витрати на рекламу і маркетинг 228 тис. грн.;
- інші витрати 13 тис. грн.

Інші операційні витрати складаються з наступного:

- витрати на утримання ДЮСШ - 156 тис. грн.;
- інші операційні витрати - 45 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року становить - (-8967) тис. грн. (збиток). За аналогічний період минулого року, тобто за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року Фінансовий результат від операційної діяльності становить 10 тис. грн. (прибуток).

7.2.2. Фінансова діяльність

Інші фінансові доходи за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року склали 501 тис. грн. та складаються із сум відсотків по депозитам та розрахованого дисконту по отриманим позикам від контрагентів.

Фінансові витрати за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року склали 37 тис. грн і складаються з відсотків, нарахованих за орендними операціями та дисконту по отриманим позикам від контрагентів.

Фінансовий результат до оподаткування за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року склав (-8503) тис. грн. (збиток).

Податкове зобов'язання з податку на прибуток за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року становить 2 тис. грн.

Фінансовий результат (збиток) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року склав (-8505) тис. грн. За аналогічний період минулого року, тобто за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року Фінансовий результат становить 10 тис. грн. (прибуток).

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

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 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 Клубу.

7.3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Клубу для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 5054 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 3000 тис. грн;
- надходження від повернення авансів постачальників - 4 тис. грн;
- надходження від цільового фінансування – 8 тис. грн;
- інші надходження 2 042 тис. грн. представляють собою надходження коштів від спонсорської допомоги 2000 тис. грн та інші надходження 42 тис. грн.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року становлять 2901 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 15 599 тис. грн., представлені так:

- на оплату товарів, робіт, послуг 8 268 тис. грн.;
- на оплату праці 2820 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 700 тис. грн.;
- з податків та зборів 1544 тис. грн.;
- на оплату авансів 1 987 тис. грн.;

- витрачання на оплату цільових внесків 140 тис.грн;

- інші витрачання 140 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року становлять 2899 тис. грн.

За підсумками звітного періоду рух коштів у результаті операційної діяльності становить (-10 545) тис. грн(видатки), за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року становлять 2 тис. грн (надходження).

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 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 250 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження відсотків, нарахованих на строковий депозит 125 тис. грн.;
- повернення позики від ТОВ «НАРОДНИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ» «ВЕРЕС-РІВНЕ» 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 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 958 тис. грн., та представлені наступним чином:

- витрачання на надання позик 125 тис. грн.;

Клубом 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 Клубом осіб, операція на суму 125 тис.грн.

- витрачання на придбання необоротних активів 833 тис.грн.

За підсумками звітного періоду рух коштів у результаті інвестиційної діяльності становить (-708) тис. грн(видатки), за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року рух коштів у результаті інвестиційної діяльності відсутній.

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 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 11 600 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., а також надходження безвідсоткових позик на загальну суму 7 200 тис.грн.

Біогенерація АГ ТОВ	Договір №БАГ/11/2020 від 01.11.2020	1300
Надеїн Іван Олексійович	Договір №28/10/20 від 28.10.2020	2000
РІВЕНЬ ЛТД ТОВ	Договір бн від 13.11.2020	150
СІВЕРСЬКА ТЕС ТОВ	Договір № 29/12/РНК від 29.12.20	500
ТЕПЛОІНВЕСТ ТОВ ЕК	Договір №20/ЕКТ від 17.12.2020р.	1500
ТІС ЕКО ТОВ	Договір №16-11-ТЕ від 16.11.2020	1000
Укртепло ТОВ	Договір №1 від 01.10.2020	750
Разом		7200

Сукупні витрати від фінансової діяльності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року становлять 85 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 11 515 тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року рух коштів у результаті фінансової діяльності відсутній.

Чистий рух грошових коштів за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року 262 тис. грн. (надходження). Впливу зміни валютних курсів на залишок коштів не було. Залишок коштів станом на 31.12.2020 року 265 тис. грн, станом на 31.12.2019 року 3 тис. грн

7.4. Звіт про власний капітал

Капітал Клубу має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2020 року, тис. грн.	Станом на 31.12.2019 року, тис. грн.
Статутний капітал	6050	50
Додатковий капітал	130	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-8 731	-226

Зміни до Статуту не вносились. Станом на 31.12.2020 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.

Клуб отримав за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року збиток в розмірі (-8505) тис. грн.

Додатковий капітал сформовано внаслідок дисконтування отриманої безвідсоткової позики від засновника Надєїна Івана Олексійовича згідно договору №28/10/20 від 28.10.2020. Клуб використовувало ставки дисконту 9%, 8,8%, 7,9% та 8% 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//lms> розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)

Інших змін в капіталі протягом звітного періоду не відбувалось.

8. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

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 комбінованій фінансовій звітності Клуба 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

У 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 фінансової звітності.

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

В ході звичайної діяльності Клуб 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.

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

Перелік пов'язаних з Клубом 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, 2819415239, громадянства: Україна	Контроль: Президент ГС "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	Хахльов Олексій Володимирович	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313

Місцезнаходження: Україна,
35800, Рівненська обл., місто
Острог, ПРОВУЛОК
ЛУЦЬКИЙ, будинок 14

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-ЮЩЕНКО ВІТАЛІНА ВІКТОРІВНА - керівник МБФ "ПОВІР В МЕНЕ", ЄДРПОУ 36281444	Хахльов Олексій Володимирович	МБФ "ПОВІР В МЕНЕ", ЄДРПОУ 36281444
Контроль: Голова Наглядової ради Товариства	Надеїн Іван Олексійович	Товариство
Суттєвий вплив: володіння 73,333333% акцій Товариства	Надеїн Іван Олексійович	Товариство
Суттєвий вплив: володіння 100% часток OSTLINK PARTNERS LP, ідентифікаційний код: SL 023231, країна: Сполучене Королівство	Надеїн Іван Олексійович	OSTLINK PARTNERS LP, ідентифікаційний код: SL 023231
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ENERGY INVESTMETS s.r.o., ідентифікаційний код: 05749590, країна: Чеська Республіка	Надеїн Іван Олексійович	ENERGY INVESTMETS s.r.o., ідентифікаційний код: 05749590
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УКРТЕПЛО", ідентифікаційний код: 37615343	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛО", ідентифікаційний код: 37615343
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА ТЕПЛОГЕНЕРУЮЧА КОМПАНІЯ», ідентифікаційний код: 39991950	Надеїн 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 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 «УКРТЕПЛОЕНЕРГО КИЇВ», ідентифікаційний код	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «УКРТЕПЛОЕНЕРГО КИЇВ», ідентифікаційний код

Фізична особа - Надеїн 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

39577079	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «УКРСВІТЛОСЕРВІС», ідентифікаційний код 39827815	Надеїн Іван Олексійович	39577079 ТОВ «УКРСВІТЛОСЕРВІС», 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% часток ТОВ "ОПЕРА ГІДРО", ідентифікаційний код: 01-09-276040, країна: Угорщина	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ОПЕРА ГІДРО", 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 «ПОЛПСЬКА ТЕС», ідентифікаційний код: 40143518	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ПОЛПСЬКА ТЕС», ідентифікаційний код: 40143518	
Суттєвий вплив: володіння 50% часток SINDENOM HOLDINGS LIMITED, ідентифікаційний код: HE 349032, країна: Республіка Кіпр	Надеїн Іван Олексійович	SINDENOM HOLDINGS LIMITED, ідентифікаційний код: HE 349032, країна: Республіка Кіпр	
Суттєвий вплив: володіння 35% часток ТОВ «КІВВОБЛТЕПЛОЕНЕРГО», ідентифікаційний код: 39585541	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «КІВВОБЛТЕПЛОЕНЕРГО», ідентифікаційний код: 39585541	
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «ТІС ЕКО», ідентифікаційний код: 36259686	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ТІС 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 "ІЛІПНЕЦЬКА ГЕС», ідентифікаційний код: 40586908	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ІЛІПНЕЦЬКА 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 ALTA LP,	Надеїн Іван Олексійович	KRONBORG ALTA LP, ідентифікаційний код:	

ідентифікаційний код: SL 017882, країна: Сполучене Королівство		SL 017882, країна: Сполучене Королівство
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "ГК"УКРСПЕЦТЕПЛО», ідентифікаційний код: 39471301	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ГК"УКРСПЕЦТЕПЛО», ідентифікаційний код: 39471301
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УКРБІОТЕПЛОЕНЕРГО КИЇВ", ідентифікаційний код: 39855347	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРБІОТЕПЛОЕНЕРГО 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 "КОМІТЕТ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ", ідентифікаційний код: 37855568	Надеїн Іван Олексійович	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "КОМІТЕТ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ", ідентифікаційний код: 37855568
Контроль: керівник АСОЦІАЦІЯ "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ ВИРОБНИКІВ АЛЬТЕРНАТИВНОГО ТВЕРДОГО ПАЛИВА", ідентифікаційний код: 36383019	Надеїн Іван Олексійович	АСОЦІАЦІЯ "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ ВИРОБНИКІВ АЛЬТЕРНАТИВНОГО ТВЕРДОГО ПАЛИВА", ідентифікаційний код: 36383019
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "ОВРУЧРЕСУРСГРУП", ідентифікаційний код: 42146835	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ОВРУЧРЕСУРСГРУП", ідентифікаційний код: 42146835
Суттєвий вплив: засновник БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "СТОП НАРКОТИК", ідентифікаційний код: 36531823	Надеїн Іван Олексійович	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "СТОП НАРКОТИК", ідентифікаційний код: 36531823
Суттєвий вплив: володіння 70% часток ТОВ "КАМ'ЯНОГІРСЬКА ГЕС", ідентифікаційний код: 42698767	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "КАМ'ЯНОГІРСЬКА ГЕС", ідентифікаційний код: 42698767
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "УКРТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ", ідентифікаційний код: 41347213	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ", ідентифікаційний код: 41347213
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ЕНЕРГО-АЛЬЯНС", ідентифікаційний код: 41589828	Надеїн Іван Олексійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ЕНЕРГО- АЛЬЯНС", ідентифікаційний код: 41589828

	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ГРІН ЕНЕРДЖІ ЮРОП ГМБХ (Німеччина)	Надєїн Іван Олексійович	ГРІН ЕНЕРДЖІ ЮРОП ГМБХ (Німеччина)
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) (до 03.08.2020) ТОВ "УКРТЕПЛО КИЇВ", ідентифікаційний код: 38727744	Надєїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛО КИЇВ", ідентифікаційний код: 38727744
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) (до 17.06.2020) ДП «Укртепло-Чернігів», ідентифікаційний код: 38321310	Надєїн Іван Олексійович	ДП «Укртепло-Чернігів», ідентифікаційний код: 38321310
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) (до 17.06.2020) ТОВ "УКРТЕПЛО-ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ", ідентифікаційний код: 38261393	Надєїн Іван Олексійович	ТОВ "УКРТЕПЛО-ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ", ідентифікаційний код: 38261393
Фізична особа - Біланчук Андрій Володимирович, громадянин України, місце реєстрації Україна, 44600, Волинська обл., Маневницький р-н, селище міського типу Маневичі, ВУЛИЦЯ ГАГАРИНА, будинок 18	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Біланчук Андрій Володимирович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "АВТОПЛЮС А", Код: 43369417	Біланчук Андрій Володимирович	ТОВ "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
	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
Фізична особа - Годя Маріян Адамович, громадянин України, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 33001, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ КОПЕРНИКА, будинок 14, квартира 27	Контроль: директор ПБКФ "ФІАЛКА", Код: 30207687	Фалко Юрій Володимирович	ПБКФ "ФІАЛКА", Код: 30207687
	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Годя Маріян Адамович	Товариство
	Контроль: директор ТОВ "РІВЕНЬ ЛТД", Код: 05513951	Годя Маріян Адамович	ТОВ "РІВЕНЬ ЛТД", Код: 05513951
	Контроль: керівник ГО "ЗЕМЛЯЦТВО ТЕРНОПІЛЬЧАН У МІСТІ РІВНЕ", Код: 38176078	Годя Маріян Адамович	ГО "ЗЕМЛЯЦТВО ТЕРНОПІЛЬЧАН У МІСТІ РІВНЕ", Код: 38176078
	Суттєвий вплив: володіння 42% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРГШЛОСС", Код: 13989691	Годя Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРГШЛОСС", Код: 13989691
Суттєвий вплив: володіння 20% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Годя Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР	

	"МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ ПЛЮС", код: 36004607		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 - Ермілов Павло Сергійович, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04053, місто Київ, ВУЛИЦЯ АРТЕМА, будинок 42, квартира 34	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Ермілов Павло Сергійович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 80,48% часток ТОВ "ЕПСІЛОН-ІНВЕСТ", Код: 35467066	Ермілов Павло Сергійович	ТОВ "ЕПСІЛОН-ІНВЕСТ", Код: 35467066
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "ТІД СВІТ ХОУМ", Код: 32425065	Ермілов Павло Сергійович	ТОВ "ТІД СВІТ ХОУМ", Код: 32425065
	Контроль: керівник Epsilon Solutions Hungary Kft., код 13 09 207040, Угорщина	Ермілов Павло Сергійович	Epsilon Solutions Hungary Kft. (Угорщина)
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335	Ермілов Павло Сергійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335
	Контроль: директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335	Ермілов Павло Сергійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335
	Асоційований вплив: близький родич (дружина) - Ермілова Марина Георгіївна	Ермілов Павло Сергійович	Ермілова Марина Георгіївна
	Асоційований вплив (через дружину): Ермілова Марина Георгіївна – керівник ТОВ "МЕДОРТ УКРАЇНА", 33862723	Ермілов Павло Сергійович	ТОВ "МЕДОРТ УКРАЇНА", 33862723
	Асоційований вплив (через дружину): Ермілова Марина Георгіївна – керівник ТОВ "ТІД СВІТ ХОУМ", 32425065	Ермілов 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
Фізична особа - Назарук Антон Геннадійович	Контроль: Генеральний директор Товариства	Генеральний директор Товариства	Товариство

Протягом звітнього періоду Клуб мав 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. Клуб визнав всю суму у складі інших операційних доходів.

- Отримання поворотної безвідсоткової позики від ТОВ «УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 37615343) на суму 750 тис. грн згідно договору №1 від 01.10.2020 року Фінансова допомога за даним договором надається у вигляді поворотної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Клуб визнав всю суму у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

- Отримання поворотної безвідсоткової позики від ТОВ «ТІС ЕКО» (код ЄДРПОУ 36259686) на суму 1000 тис. грн згідно договору №16-11-ТЕ від 16.11.2020 року. Фінансова допомога за даним договором надається у вигляді поворотної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Клуб визнав всю суму у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

- Отримання поворотної безвідсоткової позики від ТОВ «РІВЕНЬ ЛТД» (код ЄДРПОУ 05513951) на суму 150 тис. грн згідно договору № бн від 13.11.2020. Фінансова допомога за даним договором надається у вигляді поворотної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Клуб визнав всю суму у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

- Отримання поворотної безвідсоткової позики від Надєїн Іван Олексійович (код ЄДРПОУ 3035014273) на суму 2000 тис. грн згідно договору № 28/10/20 від 28.10.2020. Фінансова допомога за даним договором надається у вигляді поворотної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Клуб визнав всю суму у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

- Надання 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 31.12.2020 року заборгованість закрито .

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Клубом 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 Клуб нараховував та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 343 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 76 тис. грн.. Заборгованості із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2020 року не має.

	Заробітна плата за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року, тис. грн	Нарахування єдиного соціального внеску, тис. грн	Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 31.12.2020 року, тис. грн.
Генеральний директор	137	30	
Головний бухгалтер	108	24	
Корпоративний секретар	98	22	
РАЗОМ:	343	76	

11. Управління ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Клуба. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої

політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Клуба пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності. Також для Клуба притаманні наступні ризики: юридичний, стратегічний та ризик репутації.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Клуб, 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 Клуба 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 Клуба відносять:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Клуба простроченої дебіторської заборгованості.

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 Клуба оцінено як низький.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Оскільки функціональна валюта Клуба є гривня, що схильність до валютного ризику пов'язана з активами і зобов'язаннями, вираженими у валютах, відмінних від гривні.

Станом на 31.12.2020 року у Клуба 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 Клуба усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Клуба, так і на справедливу вартість чистих активів.

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

Станом на 31.12.2020 року у Клуба 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 Клуба з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Клуба у відносинах з клієнтами.

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

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

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Клуба в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

31.12.2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	323			323
Інші поточні зобов'язання			7200	7200
Всього:	323		7200	7523

Також, істотним фактором ризику для діяльності Клуба є поширення коронавірусної хвороби (COVID-19). Ступінь впливу всесвітньої пандемії на світову економіку наразі є непрогнозованим. Ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність Клуба є вирішальною, оскільки одним із основних джерел доходу Клуба 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 Клуба здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Клуба нарахував та сплатив 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. Клуб визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у окремій фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути і Клуба повинен буде сплатити додаткові суми податків.

15. Управління капіталом Клуба

Клуб 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 Клуба. 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 Клуб здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Клуб 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 Клуба спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Клуба продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Клуба та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Клуба завдяки встановленню цін на послуги Клуба, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Клуба функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (-2551 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	6 050 тис. грн.
- Додатковий капітал	130 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(-8731) тис. грн.

16. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Клуб 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 Клуба. 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) Клуба та створюються можливості для підвищення ефективності результатів господарської діяльності.

Здійснення публічної пропозиції акцій розглядається акціонерами і менеджментом Клуба 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 Клубом 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 Клуба глибоко усвідомлюють цінність своєї фан-групи для подальших перспектив його розвитку, декларують відкритість і готовність інтегрувати зацікавлених в такому розвитку осіб в управління справами Клуба, втілюючи тим самим концепцію існування в Україні народного футбольного клубу.

Прогнозовані фінансові показники Клуба в розрізі доходів і витрат за 2021-2022 фінансові роки

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 Клуба стриману впевненість в тому, що Клубу 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 основними пріоритетами Клуба 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 Клуба. Саме на побудову конкурентоздатного клубу будуть спрямовані всі фінансові ресурси.

17. Наявність судових справ

Станом на 31.12.2020 року судові справи у Клуба відсутні.

18. Події після дати балансу

Між датою складання 31.12.2020 року та датою затвердження фінансової звітності 26 лютого 2021 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Клуба та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Генеральний директор



Назарук Антон Геннадійович

Головний бухгалтер

Присмицька Вікторія Дмитрівна

Процесує вимоги
та
процесує вимоги
з (всіх) аркушів
Звіту аудитора
та № 1, 2, 3, 4,
привітати.

регістрація * ТОВ
"Київ Аудит 2000"
Аудиторська фірма
"Київ Аудит 2000"
№ 01.0001/1
№ 21642796
І. С. Давунас