

ЗВІТ ЩОДО ОГЛЯДУ

проміжної фінансової звітності
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»**

станом на 30.06.2021

Київ, 2021

**ЗВІТ ЩОДО ОГЛЯДУ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»,
СТАНОМ НА 30.06.2021**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС».

ВСТУП

Ми виконали огляд балансу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» (надалі – Товариство чи ПАТ «РНК «ВЕРЕС») станом на 30 червня 2021 року і відповідних звітів про фінансові результати, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за період з 01.01.2021 по 30.06.2021, який закінчився зазначеною датою, і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток до проміжної фінансової звітності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 (додаються).
Управлінський персонал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї проміжної фінансової інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї проміжної фінансової інформації на основі нашого огляду.

ОБСЯГ ОГЛЯДУ

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації (звітності), що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання». Огляд проміжної фінансової інформації полягає у здійсненні запитів переважно осіб, що відповідають за фінансові й облікові питання, а також у застосуванні аналітичних та інших процедур огляду. Огляд значно менший за обсягом, ніж аудит, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку.

ВИСНОВОК

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна фінансова інформація, яка додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «РНК «ВЕРЕС» на 30 червня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за період з 01.01.2021 по 30.06.2021, який закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Партнер із завдання

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

29.07.2021



Марківська Є.С.

Здоріченко І.І.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5

Додаток 1

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

Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Рівненський народний клуб "Верес"	Дата (рік, місяць, число)	Коди			
			2021	6	30	
			за ЄДРПОУ			43584706
			за КОАТУУ			5610100000
Територія	РІВНЕ	за КОПФГ	230			
Організаційно-правова форма господарювання	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КВЕД	93.12			
Вид економічної діяльності	Діяльність спортивних клубів					
Середня кількість працівників	1 43					
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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 520	1 440
первісна вартість	1001	1 600	1 600
накопичена амортизація	1002	-80	-160
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	892	1324
первісна вартість	1011	1 059	1 500
знос	1012	-167	-176
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 412	2 764
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	20
Виробничі запаси	1101	-	20
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 740	1 757
з бюджетом	1135	385	1187
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	305
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	265	20 357
Рахунки в банках	1167	265	20357
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 390	23 626
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-

Баланс		1300	4 802	26 390
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 000	47 196	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	41196	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	130	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-8506	-23863	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	-2376	23333	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	454	
Усього за розділом II	1595	-	454	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	296	313	
розрахунками з бюджетом	1620	-	18	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	27	
розрахунками з оплати праці	1630	-	97	
Поточні забезпечення	1660	158	158	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	6 724	1 990	
Усього за розділом III	1695	7 178	2 603	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	4 802	26 390	

Керівник

Головний бухгалтер



Назарук А.Г.

Присмицька В.Д.



ДИРЕКТОР
"Сейя-Кірш-аудит"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	6	30
43584706		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 114	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-14285	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-13171	-
Інші операційні доходи	2120	138	-
Адміністративні витрати	2130	-1730	-111
Витрати на збут	2150	-419	-
Інші операційні витрати	2180	-142	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	-15324	-111
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	455	62
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-488	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-15357	-49
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	-15357	-49

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-15357	-49

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	553	-
Витрати на оплату праці	2505	3 201	73
Відрахування на соціальні заходи	2510	704	16
Амортизація	2515	295	2
Інші операційні витрати	2520	11 823	20
Разом	2550	16 576	111

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	223299	60000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	223299	60000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-70,13914	-0,81667
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-70,13914	-0,81667
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Назарук А.Г.

Головний бухгалтер

Присмицька В.Д.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



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

Дата (рік, місяць, число)

2021	6	30
------	---	----

за ЄДРПОУ

43584706

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 337	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	586	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	5	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-11648	-2
Праці	3105	-2479	-38
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-677	-10
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-2225	-9
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-2225	-9
Витрачання на оплату авансів	3135	-568	-155
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-193	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-24	-2
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-15 884	-216
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	35
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		35
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	41196	4 400

Отримання позик	3305	8550	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-13770	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	35976	4 400
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 092	4219
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	265	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	3415	20 357	4219

Керівник

Назарук А.Г.

Головний бухгалтер

Присмицька В.Д.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	6	30
43584706		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал

за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року

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	6 000	-	130	-	-8506	-	-	-2376
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	-	130	-	-8506	-	-	-2376
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-15357	-	-	-15357
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	41 196	-	-	-	-	-	-	41 196
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
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 зміни в капіталі	4295	41 196	-	-130	-	-15357	-	-	25709
Залишок на кінець періоду	4300	47 196	-	-	-	-23863	-	-	23333

Керівник
Головний бухгалтер



Назарук А.Г.

Присмицька В.Д.



ДИРЕКТОР
"СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗОРІЧЕНКО І.І.

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

ЗА ПЕРІОД з 01.01.2021 по 30.06.2021 РОКУ СТАНОМ НА 30.06.2021 Р.

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.06.2021 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року, Звіт про власний капітал за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року.

1. Інформація про Товариство:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС» («ПАТ "РНК"ВЕРЕС»)» (надалі – «Товариство») зареєстровано 03 квітня 2020 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 16081020000015528. Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ - 43584706.

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

E-mail: rfeveres@icloud.com

Тел./факс: +38(098)-309-75-57

Види діяльності за КВЕД :

46.52 Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього

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

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

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

93.11 Функціонування спортивних споруд

93.12 Діяльність спортивних клубів

93.13 Діяльність фітнес-центрів

93.19 Інша діяльність у сфері спорту

93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

47.65 Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах

47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах

47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами

58.13 Видання газет

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

73.11 Рекламні агентства

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 43 чол. Облікова кількість штатних працівників станом на 30.06.2021 року становить 45 чол.

За період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року року акціонерами Товариства були:

Акціонери Товариства	Станом на 31.12.2020	Станом на 30.06.2021
Надеїн Іван Олексійович	73,3%	73,3%
ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ»	26,7%	16,46%
Швед Роман Святославович		5,17%
Ничипорук Андрій Тарасович		5%
Інші		0,07%
Всього	100%	100%

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

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

Згідно статті 3 статуту Товариства, метою діяльності Товариства є найбільш ефективне використання майна підприємства та отримання прибутку в інтересах акціонерного товариства, його працівників та акціонерів, шляхом здійснення виробничої, комерційної, посередницької, підприємницької та іншої діяльності, передбаченої чинним законодавством України, спрямованої на забезпечення потреб господарства та населення у продукції, роботах та послугах.

Товариство очікує наступні джерела надходження коштів:

1. Діяльність футбольної команди

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

2. Телевізійні трансляції

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

3. Атрибутика

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

4. Матчі

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

5. Акції

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

6. Футбольна школа

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

7. Реклама

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

Станом на 30.06.2021 року Товариство отримало Атестат професійної футбольної ліги України, який надав право участі в Прем'єр-лізі сезону 2021/2022 рр.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

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

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

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на діяльність Товариства, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції, що унеможливує присутність на стадіоні вболівальників. Ступінь впливу всесвітньої пандемії на світову економіку є непрогнозованим. Ступінь впливу пандемії безпосередньо на діяльність Товариства може виявитись вирішальним, оскільки важливим джерелом доходу футбольного клубу є продаж квитків на футбольні матчі. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

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

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

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

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

3. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Проміжна фінансова звітність Товариства (надалі – фінансова звітність) є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року, що закінчився 30 червня 2021 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 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

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

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСБО 16 «Основні засоби» Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Актуалізація посилянь в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені

витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 17 Страхові контракти Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

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

3.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.5. Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

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

У звітному періоді, а саме 12.04.2021 року здійснена ПУБЛІЧНА ПРОПОЗИЦІЯ АКЦІЙ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС». Умови публічної пропозиції є однаковими для всіх зацікавлених осіб. Публічна пропозиція акцій звернена до невизначеного кола осіб. Публічна пропозиція акцій Товариства не передбачає наявності будь-якого переважного права акціонера на придбання акцій, що пропонуються до розміщення. Публічна пропозиція акцій здійснюватиметься з 12 квітня 2021 року по 01 березня 2022 року включно. В публічній пропозиції акцій Товариства мають право приймати участь всі зацікавлені особи, фізичні та юридичні особи, резиденти та нерезиденти України. Розміщення акцій Товариства у процесі їх емісії здійснюватиметься на фондовій біржі – АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС». Порядок проведення біржових торгів та порядок допуску інвесторів до біржових торгів визначається Правилами АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС».

Станом на 30.06.2021 року внески до незареєстрованого статутного капіталу від продажу акцій становлять 41196 тис. грн.

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

3.6. Звітний період проміжної фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується проміжна фінансова звітність, вважається період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року.

Порівняльна інформація надається за аналогічний період минулого року, а саме період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року.

3.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 26 липня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б 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

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

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

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

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

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

зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.

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

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

Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Головного бухгалтера Товариства.

На представників централізованої бухгалтерії покладено наступні обов'язки:

- Організацію, ведення та контроль за веденням бухгалтерського, податкового та управлінського (внутрішньогосподарського) обліків;
- Забезпечення дотримання в Товаристві єдиних методологічних принципів бухгалтерського та податкового обліків, складання й подання в зазначений термін фінансової звітності на підставі ведення бухгалтерського обліку, складеної на основі журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку з використанням програми, з необхідними додатковими регістрами синтетичного обліку для забезпечення можливості нагромадження звітних даних;
- Контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх фінансово-господарських операцій, які проводяться під час здійснення господарської діяльності;
- Перевірку правильності складання первинних документів, на підставі яких в бухгалтерському та податковому обліках відображаються господарські операції;
- Контроль за правильністю складання первинних документів працівниками Товариства, на яких покладено обов'язки складати відповідні первинні документи;
- Розробку та запровадження системи управлінського (внутрішньогосподарського) обліку;
- Складання фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності;
- Брати участь в оформленні матеріалів, які пов'язані з виявленням нестач від втрат, крадіжок та псування майна Товариства;
- Забезпечувати здійснення перевірки стану бухгалтерського та податкового обліку Товариства аудиторськими компаніями та проведення перевірок контролюючими органами.
- Інші обов'язки, що передбачені внутрішніми нормативними документами Товариства та діючим законодавством України.

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

Активи – 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 Товариства після вирахування всіх її зобов'язань.

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

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

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

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

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

Критерії визнання:

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

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

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

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

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

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події 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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Форма і зміст проміжного фінансового звіту відповідає вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

4.3. Необоротні активи

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

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

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

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

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

Товариство визначає наступні групи основних засобів:

- будівлі та споруди;
- передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби;

- інші основні засоби (малоцінні необоротні матеріальні активи);
- інші основні засоби (бібліотечні фонди);
- основні засоби не готові до експлуатації (незавершені капітальні інвестиції).

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

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

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи 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 Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.

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

Товариство визначає терміни корисного використання по групам основних засобів:

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

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

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

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

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання

матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

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

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

4.4. Нематеріальні активи

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

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

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

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

Нематеріальні активи первісно 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 Товариство оцінює за моделлю переоцінки, що будується на показниках результативності гравців. При використанні моделі переоцінки нематеріальні активи обліковуються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки.

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

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.5. Запаси

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

Запаси – активи, які:

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.

Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

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

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

Витрати на придбання:

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

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

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне старіння;
- зниження цін;

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

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

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

4.6. Дебіторська та кредиторська заборгованість

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

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

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

Дебіторська та кредиторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

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

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

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

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

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

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

де:

n, t — кількість періодів часу;

CF – очікувана сума погашення;

R - ставка дисконтування (ефективна ставка відсотку).

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

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

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

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

4.7. Фінансові інструменти

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

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

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

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

Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

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

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

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної 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-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими 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-знеціненим, 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, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

4.7.1. Прибутки та збитки

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

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

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

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

4.7.2. Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або
- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

4.7.3. Припинення визнання фінансових активів

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

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

Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первісний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Товариство розглядає цю операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.

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

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

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

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

Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні

додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.

4.7.4. Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання. Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення - не більше ніж три місяці.

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

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

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.9. Знецінення активів

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

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

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

4.10. Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

Якщо Товариство 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 Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

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

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

Методика оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:

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

Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтвердженої прогнозової інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим

активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростувати це припущення, якщо має необхідну та підтверджену інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

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

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

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

4.10.1. Визначення дефолту

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

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

4.10.2. Часова вартість грошей

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

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

4.11. Зобов'язання та забезпечення

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

4.12. Умовні зобов'язання та активи

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

4.13. Винагороди працівникам

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

Виплати працівникам включають:

- а). короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- б). виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- в). інші поточні виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- г). виплати при звільненні.

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

4.14. Визнання доходів і витрат

Товариство 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 Товариство передало 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:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з правом володіння, ні контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- існує ймовірність, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- можна достовірно оцінити витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією.

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

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

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

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

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

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

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

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

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

4.15. Витрати з податку на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

Тимчасові різниці можуть бути:

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

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

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

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

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

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

4.16. Оренда

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

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорам:

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

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

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

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

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

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

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

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

а) відсотки за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

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

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

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

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

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

б) собівартість продажу, яка є собівартістю або балансовою вартістю (якщо вони різні) базового активу мінус теперішня вартість негарантованої ліквідаційної вартості; та

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

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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

- а). вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б). вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти 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 утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших

факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування

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

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

Товариство у 1 півріччі 2021 року використовувало наступні ставки дисконту:

для кредиторської заборгованості – 9,2%, 8,4, 8,3%, 8,2% 8,1%, 8%, 7,9%, 7,8%, 7,7%, 7,5% та 7,3%, вартість короткострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) на дати їх виникнення.

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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

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

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

Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів 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	
	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021
Грошові кошти			265	357			265	357

6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

	Справедлива вартість	
	31.12.2020	30.06.2021
Грошові кошти	265	357

Справедлива вартість грошових коштів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

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

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

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

7.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

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

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом звітного періоду 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 на підприємстві наведена в Таблиці

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2021		Надійшло за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за звітний період		Нараховано амортизацій за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року	Інші зміни за звітний період		Залишок на 30.06.2021		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)	153	126	0	0	0	205	205	122	0	0	31	43	
Машини та обладнання	308	10	647	0	0	0	0	46	0	0	908	56	0
Транспортні засоби	431	31	0	0	0	0	0	46	0	0	385	77	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом	892	167	647	0	0	205	205	214	0	0	1324	176	0

Станом на 30.06.2021 року Товариством укладені:

- Договір суборенди нежитлового приміщення (юридичної адреси) №бн від 03.04.2020, термін дії 31.12.2021, 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. Станом на 24.06.2020 Товариство в якості орендаря визнало 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. Станом на 30.06.2021 року актив з права користування відсутній, враховуючи закінчення терміну дії договору.

- 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. Товариство в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату визнання в сумі 73 тис. грн., застосовуючи 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.

Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Амортизація активу на права користування орендою за звітний період склала 122 тис. грн.

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

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Станом на 30.06.2021 та 31.12.2020 року оцінка основних засобів з метою визначення оціночної вартості майна для обліку не проводилася.

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 30.06.2021 та 31.12.2020 року відсутня.

Станом на 30.06.2021 та 31.12.2020 року в оренду нерухоме майно не передавалося

7.1.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Станом на 30.06.2021 року			Станом на 31.12.2020 року		
	Первісна вартість, тис. грн	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн	Первісна вартість, тис. грн	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн
ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957"	1600	160	1440	1600	80	1520
Всього	1600	160	1440	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 01.01.2021 року по 30.06.2021 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 обліковуються за номінальною вартістю.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Станом на 30.06.2021 року залишок грошових коштів на рахунку у банку становить 357 тис. грн., станом на 31.12.2020 року залишок грошових коштів на рахунку у банку становив 265 тис. грн.

Станом на 30.06.2021 еквіваленти грошових коштів становлять 20 000 тис. грн., на 31.12.2020 року еквіваленти грошових коштів відсутні.

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 розміщуються на депозитних рахунках в ПАТ «МТБ БАНК» (код ЄДРПОУ 21650966) за договорами банківського строкового вкладу на період до 3 місяців, а саме:

№ і дата договору	Сума вкладу	%% ставка
Депозит №19/ 04212 від 20.04.2021	10 000 000,00	8
Депозит №19/ 04239 від 23.04.2021	10 000 000,00	8
Разом	20 000 000,00	

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

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

7.1.3 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 30.06.2021 та 31.12.2020 року у Товариства відсутня.

7.1.4 Поточні активи

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

7.1.4.1. Запаси

В балансі підприємства станом на 30.06.2021 року запаси становлять 20 тис грн, станом на 31.12.2020 року запаси відсутні.

7.1.4.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи станом на 30.06.2021 та 31.12.2020 року у Товариства відсутня.

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

	Станом на:	
	31.12.2020	30.06.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами за продукцію, товари, роботи (послуги)	1740	1757

Станом на 30.06.2021 року 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 3 квартал 2021 року.

- ТОВ " КЕЛІМЕ УКРАЇНА " (код 43553505) 300 тис.грн, авансові платежі за екіпіровку команди, згідно Договору №17/05/2021 від 17.05.2021 р., термін поставки згідно договору 3 квартал 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 станом на 30.06.2021 року становить 1187 тис. грн., а саме сума від'ємного значення за розрахунками по ПДВ - 448 тис.грн, Оренда землі зг договору від 25.06.2021- 738 тис.грн

	Станом на:	
	31.12.2020	30.06.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	385	1187

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 30.06.2021 року становить 305 тис.грн і складається з нарахованих відсотків по депозитним договорам, укладених з ПАТ «МТБ БАНК» під 8% річних, оплата відсотків згідно договору в кінці строку депозиту, а саме в липні 2021 року.

	Станом на:	
	31.12.2020	30.06.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	0	305

Станом на 30.06.2021 та 31.12.2020 року на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

7.1.5. Відомості про власний капітал

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

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

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

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2020 року, тис. грн.	Станом на 30.06.2021 року, тис. грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	6000	47196	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		41196	Публічна пропозиція акцій 500 тис шт*100 грн, всього 50 000 тис грн
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)	-8506	-23863	Розподіляється на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
Всього	-2376	23333	

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

Учасники Товариства юридичні особи:

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

Володіє 9 878 простих акцій, загальною номінальною вартістю 987 800,00 грн, що становить 16,46% простих акцій Товариства.

- Громадянин України Надєїн Іван Олексійович

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

- Громадянин України Ничипорук Андрій Тарасович

Володіє 3 000 простих акцій, загальною номінальною вартістю 300 000,00 грн, що становить 5% простих акцій Товариства.

- Громадянин України Швед Роман Святославович

Володіє 3 100 простих акцій, загальною номінальною вартістю 310 000,00 грн, що становить 5,17 % простих акцій Товариства.

Станом на 30.06.2021 року Статутний капітал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» сформовано повністю, що підтверджується первинними документами в розмірі 6 000 000,00 (Шість мільйонів грн. 00 коп.), що становить 100% від зареєстрованого.

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

За період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались, але 12.04.2021 року була здійснена ПУБЛІЧНА ПРОПОЗИЦІЯ АКЦІЙ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС». Умови публічної пропозиції є однаковими для всіх зацікавлених осіб. Публічна пропозиція акцій звернена до невизначеного кола осіб. Публічна пропозиція акцій Товариства не передбачає наявності будь-якого переважного права акціонера на придбання акцій, що пропонуються до розміщення. Публічна пропозиція акцій здійснюватиметься з 12 квітня 2021 року по 01 березня 2022 року включно. В публічній пропозиції акцій Товариства мають право приймати участь всі зацікавлені особи, фізичні та юридичні особи, резиденти та нерезиденти України. Розміщення акцій Товариства у процесі їх емісії здійснюватиметься на фондовій біржі – АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС». Порядок проведення біржових торгів та порядок допуску інвесторів до біржових торгів визначається Правилами АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС». Повернення інвесторам сплачених коштів в процесі емісії акцій може бути здійснено Товариством у наступних випадках:

- у разі визнання емісії недійсною;
- незатвердження в установлені законодавством строки результатів емісії Генеральним директором Товариства;
- невнесення в установлені законодавством строки змін до статуту;
- у разі прийняття рішення про відмову від емісії акцій.

Повернення сплачених інвестором коштів відбувається шляхом перерахування в безготівковому порядку на поточний рахунок інвестора, що зазначений в договорі купівлі – продажу акцій (біржовому контракті), укладеному інвестором під час розміщення в процесі емісії акцій Товариства. Повернення сплачених інвестором коштів відбувається протягом 30 робочих днів після настання вищезазначених випадків, що стали підставою для повернення коштів. У разі, якщо на запланований обсяг акцій, що пропонуються до розміщення будуть достроково укладені договори з першими власниками та за умови їх повної оплати, Генеральний директор Товариства має право прийняти рішення про дострокове закінчення розміщення акцій у процесі емісії. У разі прийняття Генеральним директором рішення про дострокове закінчення розміщення акцій у процесі емісії, Генеральний директор одночасно приймає рішення про затвердження результатів емісії акцій та затверджує звіт про результати емісії акцій. У разі, якщо публічна пропозиція здійснена не в повному обсязі, Генеральний директор Товариства має право прийняти рішення про затвердження результатів емісії акцій у фактично розміщеному та сплаченому обсязі. Детально з умовами публічної пропозиції акцій Товариства інвестори можуть ознайомитись в проспекті акцій, який розміщений на офіційному сайті Товариства за посиланням: www.veges.lv.ua

Документи, які визначають порядок здійснення публічної пропозиції:

- Проспект акцій;
- Рішення про емісію акцій, затвержене рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПАТ "РНК"ВЕРЕС", протокол №2 від 26.10.2020р.

Станом на звітну дату 30.06.2021 року внески до незареєстрованого статутного капіталу становлять 41 196 тис.грн.

Капітал у дооцінках станом на звітну дату 30.06.2021 року Товариством не формувався.

Станом на 31.12.2020 додатковий капітал сформовано внаслідок дисконтування отриманої безвідсоткової позики від засновника Надєїна Івана Олексійовича згідно договору №28/10/20 від 28.10.2020. Товариство 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. На звітну дату 30.06.2021 року позику погашено і додатковий капітал становить 0 грн.

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

7.1.6. Зобов'язання та забезпечення

	Станом на:	
	31.12.2020	30.06.2021
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	296	313
за розрахунками з бюджетом	0	18
за розрахунками зі страхування	0	27
за розрахунками з оплати праці	0	97

Поточні зобов'язання станом на 30.06.2021 року становлять 313 тис. грн та складаються з :

- кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 153 тис. грн.,
- поточного орендного зобов'язання, яке обліковується за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених станом на 30.06.2021 року у сумі 160 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 18 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 27 тис. грн

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 97 тис. грн

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

Поточну кредиторську заборгованість станом на 30.06.2021 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 року становить 6724 тис грн, станом на 30.06.2021 року дорівнює 1990 тис. грн. і складається з дисконтованої вартості отриманих безвідсоткових позик, а саме:

Контрагент	Договір	Станом на 31.12.2020	Станом на 30.06.2021
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	140	0
СІВЕРСЬКА ТЕС ТОВ	Договір № 29/12/РНК від 29.12.20	461	0
ТЕПЛОІНВЕСТ ТОВ ЕК	Договір №20/ЕКТ від 17.12.2020р.	1393	0
ТІС ЕКО ТОВ	Договір №16-11-ТЕ від 16.11.2020	935	0
Укртепло ТОВ	Договір №1 від 01.10.2020	705	0
РІВНТЕПЛОСЕРВІС ПП	Договір ФД №11/06 від 23.06.2021 року		995
РІВНТЕПЛОСЕРВІС ПП	Договір ФД №№12/06 від 30.06.2021 року	0	995
Разом		6724	1990

Строки погашення позик, наявних станом на 30.06.2021 року, згідно з договорами, укладеними з ПП «Рівнетеплосервіс» липень 2021 року.

Поточні забезпечення Товариства станом на 30.06.2021 року становлять 158 тис. грн і складаються з забезпечення виплат відпусток, станом на 31.12.2020 року становили 158 тис. грн

7.1.7. Довгострокові зобов'язання у Товариства станом на 30.06.2021 року становлять 454 тис. грн, а саме цільове фінансування для розвитку дитячо-юнацького футболу, згідно договору №6 про надання цільового фінансування від 26.02.2021 року, станом на 31.12.2020 року були відсутні.

7.2. Звіт про фінансові результати (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 товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

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

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

Звіт складено за призначенням витрат.

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

7.2.1. Операційна діяльність

Дохід від операційної діяльності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року складає 1114 тис. грн і сформований за рахунок:

- доходу від розміщення рекламної інформації за договором надання рекламних послуг № 03/03/21 від 03.03.21, укладеного з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МТБ БАНК» на суму 833 тис. грн;
- доходу від розміщення рекламної інформації за іншими договорами надання рекламних послуг на суму 88 тис. грн.
- Доходу від продажу прав на телетрансляції матчу згідно Договору телетрансляції №114601/2021 від 23.02.2021, укладеного з ТОВ "ТРК "Україна" на суму 0,083 тис. грн.;
- Доходу від продажу квитків згідно АГЕНТСЬКИЙ ДОГОВІР № 23/02/21 від 23.02.2021, укладеного з ФОГІЛЄВА К.С. ФОП на суму 193 тис. грн. та ін.

Дохід від операційної діяльності за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року відсутній.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року складає 14285 тис. грн. і складається з прямих витрат з основного виду діяльності Товариства – футбольного клубу, а саме:

- внески ПФЛ на суму 191 тис. грн;
- витрати на оплату праці команди на суму 2354 тис. грн;
- внески на соціальні заходи на суму 517 тис. грн;
- забезпечення виплат відпусток на суму 194 тис. грн;
- витрати на оплату іміджевих прав (роялті) на суму 5426 тис. грн;
- витрати на проживання команди на суму 2909 тис. грн;
- витрати на транспортні послуги на суму 320 тис. грн;

- витрати на медичні послуги на суму 471 тис.грн;
- витрати на проведення матчів на суму 339 тис.грн;
- витрати на тренувальні збори на суму 951 тис.грн;
- інші витрати на суму 613 тис.грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року відсутня.

Інші операційні доходи за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становлять 138 тис грн, а саме:

- Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти на суму 6 тис. грн;
- дохід у вигляді отримання коштів цільового фінансування ДЮСШ на суму 132 тис. грн.

Інші операційні доходи за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року відсутня.

Адміністративні витрати за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становлять 1730 тис. грн., витрати на збут 419 тис грн., інші операційні витрати 142 тис грн.

Адміністративні витрати складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 428 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 95 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 35 тис. грн.;
- амортизації основних засобів 245 тис грн.;
- амортизації нематеріальних активів 80 тис грн.;
- витрати на нотаріальні, юридичні та ін послуги 404 тис. грн.;
- комісії банків- 24 тис.грн.
- інше 419 тис грн.

Витрати на збут складаються з наступного:

- витрат на оплату праці - 216 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 47 тис. грн.;
- забезпечення виплат відпусток 17 тис. грн.;
- витрати на рекламу і маркетинг 78 тис. грн.;
- інші витрати 61 тис. грн.

Інші операційні витрати складаються з наступного:

- витрати на утримання ДЮСШ – 133 тис. грн.;
- інші витрати 9 тис. грн

Адміністративні витрати за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становили 111 тис. грн., витрати на збут 0 грн., інші операційні витрати 0 грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становить - (-15324) тис. грн. (збиток).

Фінансовий результат від операційної діяльності за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становить - (-111) тис. грн. (збиток).

7.2.2. Фінансова діяльність

Інші фінансові доходи за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року склали 455 тис. грн. та складаються із:

- розрахованого дисконту по отриманим позикам від контрагентів в сумі 150 тис грн;
- відсотків по депозитам з МТБ Банк в сумі 305 тис грн.

За період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року інші фінансові доходи склали 62 тис. грн.

Фінансові витрати за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року склали 488 тис.грн і складаються з відсотків, нарахованих за орендними операціями та амортизації дисконту по отриманим позикам від контрагентів. За період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року фінансові витрати відсутні.

Фінансовий результат до оподаткування за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року склав (-15357) тис. грн. (збиток), за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року склав (-49) тис. грн. (збиток)

Податкове зобов'язання з податку на прибуток за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року відсутнє. Фінансовий результат (збиток) за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року склав (-15357) тис. грн, за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року склав (-49) тис. грн. (збиток).

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

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

7.3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становлять 1930 тис. грн., та представлені наступним чином:

- надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 1337 тис. грн;
- надходження цільового фінансування 586 тис.грн;
- надходження від повернення авансів 2 тис. грн.;
- інші надходження - 5 тис. грн.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 відсутні.

Сукупні витрати від операційної діяльності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становлять 17814 тис. грн., представлені так:

- на оплату товарів, робіт, послуг 11648 тис. грн.;
- на оплату праці 2479 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи 677 тис. грн.;
- з податків та зборів 2225 тис. грн.;
- на оплату авансів 568 тис. грн.;
- витрачання на оплату цільових внесків 193 тис.грн;
- інші витрачання 24 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становлять 216 тис. грн.

За підсумками звітного періоду рух коштів у результаті операційної діяльності становить (-15884) тис. грн (видатки), за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становлять (-216) тис. грн (видатки).

7.3.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

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

Сукупні надходження від інвестиційної діяльності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року відсутні, за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становлять 35 тис. грн.

7.3.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

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

Сукупні надходження від фінансової діяльності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становлять 49726 тис. грн. та являють собою надходження безвідсоткових позик на суму 8550 тис.грн та надходження від продажу акцій на суму 41196 тис.грн.

Біогенерація АГ ТОВ	Договір №БАГ/11/2020 від 01.11.2020	1700
Надеїн Іван Олексійович	Договір №28/10/20 від 28.10.2020	2900
СІВЕРСЬКА ТЕС ТОВ	Договір № 29/12/РНК від 29.12.20	1400
ФІАЛКА ПБКФ	Договір ФД №25/02 від 25.02.2021 р.	300
Укртепло ТОВ	Договір №1 від 01.10.2020	250
РІВНЕТЕПЛОСЕРВІС ПП	Договір №11/06 від 23.06.2021 року	1000
	Договір №12/06 від 30.06.2021 року	1000
Разом		8550

Сукупні надходження від фінансової діяльності за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становлять 4 400 тис. грн. та являють собою надходження від учасників в рахунок поповнення статутного капіталу, а саме формування статутного капіталу шляхом оплати вартості акцій ПАТ «РНК «ВЕРЕС» засновником Надеїним І.О. під час створення акціонерного товариства в кількості 44 000 штук, номінальною вартістю 100 гривень кожна, загальною вартістю 4 400 000 гривень.

Сукупні витрати від фінансової діяльності за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становлять 13770 тис. грн. та являють собою повернення безвідсоткових позик.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 35976 тис. грн. (надходження) за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року, за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становить 4 400 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року 20 092 тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2020 по 30.06.2020 року становить 4 219 тис. грн.

Впливу зміни валютних курсів на залишок коштів не було.
Залишок коштів станом на 30.06.2021 року 20 357 тис. грн.

7.4. Звіт про власний капітал

Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2020 року, тис. грн.	Станом на 30.06.2021 року, тис. грн.
Статутний капітал, в т.ч.	6000	47196
внески до незареєстрованого статутного капіталу		41196
Додатковий капітал	130	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-8 506	-23863
Власний капітал	-2 376	23 333

За звітний період зміни до Статуту не вносились. Станом на 30.06.2021 року зареєстрований Статутний капітал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» сформовано повністю за рахунок грошових коштів в розмірі 4 400 тис.грн. шляхом внесення на поточний рахунок Товариства засновником Надєїним 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.

12.04.2021 року здійснена ПУБЛІЧНА ПРОПОЗИЦІЯ АКЦІЙ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС». Умови публічної пропозиції є однаковими для всіх зацікавлених осіб. Публічна пропозиція акцій звернена до невизначеного кола осіб. Публічна пропозиція акцій Товариства не передбачає наявності будь-якого переважного права акціонера на придбання акцій, що пропонуються до розміщення. Публічна пропозиція акцій здійснюватиметься з 12 квітня 2021 року по 01 березня 2022 року включно. В публічній пропозиції акцій Товариства мають право приймати участь всі зацікавлені особи, фізичні та юридичні особи, резиденти та нерезиденти України. Розміщення акцій Товариства у процесі їх емісії здійснюватиметься на фондовій біржі – АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС». Порядок проведення біржових торгів та порядок допуску інвесторів до біржових торгів визначається Правилами АТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС».

Станом на 30.06.2021 року внески до незареєстрованого статутного капіталу від продажу акцій становлять 41196 тис. грн.

Товариство отримало за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року збиток в розмірі (-15357) тис. грн.

Інші зміни в капіталі за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року становлять (-130) тис. грн., а саме, зменшення додаткового капіталу, сформованого внаслідок дисконтування отриманої безвідсоткової позики від засновника Надєїна Івана Олексійовича згідно договору №28/10/20 від 28.10.2020.

Протягом звітного періоду відбулися зміни в реєстрі акціонерів, а саме ГРОМАДСЬКОЮ СПІЛКОЮ «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ» (Код за ЄДРПОУ 39701313) було передано частину акцій фізичним особам.

За період з 01.01.2020 по 30.06.2020 зміни у власному капіталі становили (-49) тис. грн. у вигляді отриманого збитку.

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 оподаткованого прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

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

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

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

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

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

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

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

Тимчасові різниці можуть бути:

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

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

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

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

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

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

У 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 Товариство здійснює операції з пов'язаними особами.

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

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

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

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

Перелік пов'язаних з Товариством осіб:

Пов'язана сторона	Характер стосунків	Пов'язані сторони	
		здійснюють контроль (мають суттєвий вплив)	Контролюються (знаходяться під суттєвим впливом)
Юридична особа - ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	Суттєвий вплив: володіння 21,50% 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
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "РІВНЕНСЬКА МІСЬКА ФЕДЕРАЦІЯ ФУТБОЛУ", ЄДРПОУ 26522523, Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, БУДИНОК 77	Суттєвий вплив: засновник ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313
Фізична особа - Хахльов Олексій Володимирович, 2819415239, громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 35800, Рівненська обл., місто Острог, ПРОВУЛОК ЛУЦЬКИЙ, будинок 14	Контроль: Президент ГС "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313	Хахльов Олексій Володимирович	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ", ЄДРПОУ 39701313
	Контроль: керівник ГС "РОАФ", ГС "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА АСОЦІАЦІЯ ФУТБОЛУ" Код: 41845330	Хахльов Олексій Володимирович	ГС "РОАФ", ГС "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА АСОЦІАЦІЯ ФУТБОЛУ" Код: 41845330
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "ХАБІ", ідентифікаційний код: 42558937	Хахльов Олексій Володимирович	ТОВ "ХАБІ", ідентифікаційний код: 42558937
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "ОМГ", код: 38067255	Хахльов Олексій Володимирович	ТОВ "ОМГ", код: 38067255
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "СЯЙВО-Р", код: 30490071	Хахльов Олексій Володимирович	ТОВ "СЯЙВО-Р", код: 30490071
	Асоційований вплив: близький родич (дружина) - ХАХЛОВА-ЮЩЕНКО ВІТАЛІНА ВІКТОРІВНА	Хахльов Олексій Володимирович	ХАХЛОВА-ЮЩЕНКО ВІТАЛІНА ВІКТОРІВНА
	Асоційований вплив (через дружину): ХАХЛОВА-ЮЩЕНКО ВІТАЛІНА ВІКТОРІВНА - керівник МБФ "ПОВІР В МЕНЕ", ЄДРПОУ 36281444	Хахльов Олексій Володимирович	МБФ "ПОВІР В МЕНЕ", ЄДРПОУ 36281444
Фізична особа - Надєїн Іван Олексійович, РНОКПП	Контроль: Голова Наглядової ради Товариства	Надєїн Іван Олексійович	Товариство

3035014273, ГРОМАДЯНИН
 УКРАЇНИ, 04.02.1983 РОКУ
 НАРОДЖЕННЯ, МІСЦЕ
 ПРОЖИВАННЯ - УКРАЇНА,
 М. КИЇВ, ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н,
 ВУЛ. ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ,
 БУД.21, КВ.114

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 39577079	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «УКРТЕПЛОЕНЕРГО КИЇВ», ідентифікаційний код 39577079
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «УКРСВІТЛОСЕРВІС», ідентифікаційний код 39827815	Надеїн Іван Олексійович	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 «ПОЛІСЬКА ТЕС», ідентифікаційний код: 40143518	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «ПОЛІСЬКА 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 «КИЇВОБЛТЕПЛОЕНЕРГО», ідентифікаційний код: 39585541	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «КИЇВОБЛТЕПЛОЕНЕРГО», 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 "ІЛЛІНЕЦЬКА ГЕС», ідентифікаційний код: 40586908	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ "ІЛЛІНЕЦЬКА ГЕС», ідентифікаційний код: 40586908
Суттєвий вплив: володіння 70% часток ТОВ «УКРГІДРО 2009», ідентифікаційний код: 39891938	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «УКРГІДРО 2009», ідентифікаційний код: 39891938
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ «Мазурівська ГЕС», ідентифікаційний код: 40210279	Надеїн Іван Олексійович	ТОВ «Мазурівська ГЕС», ідентифікаційний код: 40210279
Суттєвий вплив: володіння 80% часток KRONBORG ALTA LP, ідентифікаційний код: SL 017882, країна: Сполучене Королівство	Надеїн Іван Олексійович	KRONBORG ALTA LP, ідентифікаційний код: 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)	Надеїн Іван Олексійович	ГРІН ЕНЕРДЖІ ЮРОП ГМБХ (Німеччина)
Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВ "ПОЛІССЯТЕПЛОЕНЕРГО" ідентифікаційний код 43759364	Надеїн Іван Олексійович	100% через ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "УКРТЕПЛО"
Фізична особа - Біланчук Андрій Володимирович, громадянин України, місце реєстрації Україна, 44600, Волинська обл., Маневицький 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

Фізична особа - Фалко Юрій Володимирович, ГРОМАДЯНИН УКРАЇНИ, 17.04.1982 Р.Н., МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ - 33018, РІВНЕНСЬКА ОБЛ., М.РІВНЕ, ВУЛ.Й.ДРАГАНЧУКА, БУД.7, КВ.37	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Фалко Юрій Володимирович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 50% часток ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828
	Контроль: директор ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ "ТРИУМФ ПФ", Код: 42140828
	Суттєвий вплив: володіння 50% часток ТОВ"АЛАТИР-С", Код: 40778138	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ"АЛАТИР-С", Код: 40778138
	Контроль: керівник ГО ФК "ФІАЛКА", Код: 35861187	Фалко Юрій Володимирович	ГО ФК "ФІАЛКА", Код: 35861187
	Контроль: володіння 30,4977% з 15.02.2021 ТОВ"ШПОН ШЕПЕТІВКА", код 38720141	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ"ВУДСТІК", код 41561378
	Контроль: володіння 100% з 15.02.2021 ТОВ"ВУДСТІК", код 41561378	Фалко Юрій Володимирович	ТОВ"ШПОН ШЕПЕТІВКА", код 38720141
	Контроль: директор, засновник ПВКФ "ФІАЛКА", Код: 30207687	Фалко Юрій Володимирович	ПВКФ "ФІАЛКА", Код: 30207687
Фізична особа - Года Маріян Адамович, громадянин України, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 33001, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ КОПЕРНИКА, будинок 14, квартира 27	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Года Маріян Адамович	Товариство
	Контроль: директор ТОВ "РІВЕНЬ ЛТД", Код: 05513951	Года Маріян Адамович	ТОВ "РІВЕНЬ ЛТД", Код: 05513951
	Контроль: керівник ГО "ЗЕМЛЯЦТВО ТЕРНОПІЛЬЧАН У МІСТІ РІВНЕ", Код: 38176078	Года Маріян Адамович	ГО "ЗЕМЛЯЦТВО ТЕРНОПІЛЬЧАН У МІСТІ РІВНЕ", Код: 38176078
	Суттєвий вплив: володіння 42% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРГШЛОСС", Код: 13989691	Года Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРГШЛОСС", Код: 13989691
	Суттєвий вплив: володіння 20% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ ПЛЮС", код: 36004607	Года Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ ПЛЮС", код: 36004607
	Суттєвий вплив: бенефіціарний власник (контролер) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ КИЇВ", код: 38960110	Года Маріян Адамович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ КИЇВ", код: 38960110
Фізична особа - Єрмілов Павло Сергійович, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04053, місто Київ, ВУЛИЦЯ АРТЕМА, будинок 42, квартира 34	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Єрмілов Павло Сергійович	Товариство
	Суттєвий вплив: володіння 80,48% часток ТОВ "ЕПСІЛОН-ІНВЕСТ", Код: 35467066	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "ЕПСІЛОН-ІНВЕСТ", Код: 35467066
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВ "ТПД СВІТ ХОУМ", Код: 32425065	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "ТПД СВІТ ХОУМ", Код: 32425065
	Контроль: керівник Epsilon Solutions Hungary Kft., код 13 09 207040, Угорщина	Єрмілов Павло Сергійович	Epsilon Solutions Hungary Kft. (Угорщина)
	Суттєвий вплив: володіння 100% часток ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335
	Контроль: директор ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335

			"ЕСТІМА РЕЗІДЕНС", код: 43762335
	Асоційований вплив: близький родич (дружина) - Єрмілова Марина Георгіївна	Єрмілов Павло Сергійович	Єрмілова Марина Георгіївна
	Асоційований вплив (через дружину): Єрмілова Марина Георгіївна – засновник 40%, керівник ТОВ "МЕДОРТ УКРАЇНА", 33862723	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "МЕДОРТ УКРАЇНА", 33862723
	Асоційований вплив (через дружину): Єрмілова Марина Георгіївна – засновник 34%, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГЕНТСТВО "МАЛЕМ" , 33060564	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГЕНТСТВО "МАЛЕМ", 33060564
	Асоційований вплив (через дружину): Єрмілова Марина Георгіївна – засновник 50%, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІТЕЛЬ", 32920108	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ"КІТЕЛЬ" 32920108
	Асоційований вплив (через дружину): Єрмілова Марина Георгіївна – засновник, ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "МОЗАІЧНІ ТРАДИЦІЇ КИЄВА", 40630618	Єрмілов Павло Сергійович	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "МОЗАІЧНІ ТРАДИЦІЇ КИЄВА", 40630618
	Асоційований вплив (через дружину): Єрмілова Марина Георгіївна – керівник ТОВ "ТПД СВІТ ХОУМ", 32425065	Єрмілов Павло Сергійович	ТОВ "ТПД СВІТ ХОУМ", 32425065
Фізична особа - Ляхов Валентин Вікторович	Контроль: Член Наглядової ради Товариства	Член Наглядової ради Товариства	Товариство
Фізична особа – Назарук Антон Геннадійович	Контроль: Генеральний директор Товариства	Генеральний директор Товариства	Товариство

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

- Отримання поворотної безвідсоткової позики від Надєїн Іван Олексійович (код ЄДРПОУ 3035014273) на суму 2900 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. Товариство визнало всю суму у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань. Сума заборгованості станом на 31.12.2020 року становила 1870 тис.грн, станом на 30.06.2021 року погашено повністю.

- Отримання поворотної безвідсоткової позики від ФІАЛКА ПВКФ (код ЄДРПОУ 30207687) на суму 300 тис. грн згідно договору №25/02 від 25.02.2021 р.. Фінансова допомога за даним договором надається у вигляді поворотної фінансової допомоги шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок. Товариство визнало всю суму у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань. Сума заборгованості станом на 31.12.2020 року становила 0 грн, станом на 30.06.2021 року погашено повністю.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Товариством протягом звітнього 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 звітнього періоду Товариство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 342 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 75 тис. грн. Заборгованість із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 30.06.2021 року становить 25 тис.грн.

	Заробітна плата за період з 01.01.2021 по 30.06.2021 року, тис. грн	Нарахування єдиного соціального внеску, тис. грн	Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 30.06.2021 року, тис. грн.
Генеральний директор	131	29	10
Головний бухгалтер	119	26	9
Корпоративний секретар	92	20	6
РАЗОМ:	342	75	25

11. Управління ризиками

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

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

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, дебіторська заборгованість. Враховуючи склад фінансових активів, кредитний ризик визначено як незначний. Резерв під очікувані кредитні збитки не нараховувався.

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

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, в тому числі розміщених на депозитних рахунках, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Станом на 30.06.2021 Товариство має депозитні рахунки в ПАТ «МТБ БАНК», що має рівень кредитного рейтингу на рівні uaAA прогноз «стабільний», довгостроковий кредитний рейтинг підтверджено Рейтинговим агентством «Кредитний-Рейтинг» 29.06.2021.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

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

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

Інший ціновий ризик для Товариства оцінено як низький.

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

Станом на 30.06.2021 року у Товариства відсутні активи та зобов'язання, виражені у валюті, за звітний період операції в валюті здійснювались, а саме оплата за організацію тренувальних зборів в Туреччині, згідно договору AGREEMENT No. FZGSS-02/2021 від 08.02.2021, укладеного з компанією FERZAR INSAAT TURIZM EMLAK SANAYI VE TIC LTD STI на суму 45778 євро.

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

Управлінський персонал Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Станом на 30.06.2021 року у Товариства наявні фінансові активи, які наражаються на відсотковий ризик, у вигляді депозитів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	30.06.2021	31.12.2020
Строковий депозит	20 000	-
Частка в активах	76,7%	-

Згідно договору банківського вкладу (депозиту) вклад розміщується на строк 3 місяці з фіксованою ставкою процента 8%. Враховуючи, що депозит розміщено на короткий термін, можна зробити висновок, що відсотковий ризик не буде мати суттєвого впливу на фінансовий інструмент.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості

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

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

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

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

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

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

30.06.2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	313			313
Інші поточні зобов'язання		1990		1990
Всього:	313	1990		2303

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

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.

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

податкові зобов'язання можуть виникнути і Товариство повинне буде сплатити додаткові суми податків.

15. Управління капіталом Товариства

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 23333 тис. грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	6 000 тис. грн.
- Внески до незареєстрованого статутного капіталу	41 196 тис. грн
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(-23863) тис. грн.

16. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Товариство планує збільшувати капіталізацію шляхом капіталізації власних доходів, емісії акцій, вливання капіталу з інших сфер економіки, залучення прямих інвестицій. Нагромадження капіталу за визначеними напрямками, тобто капіталізація, є важливим фактором ринкової трансформації Товариства. Очевидно і те, що нагромадження капіталу безпосередньо пов'язане з використанням грошового капіталу та його трансформацією у виробничий капітал – техніку, обладнання, матеріали тощо. Згодом планується перехід виробничого капіталу у грошовий. В процесі здійснення такого кругообігу за ефективного менеджменту зростає ринкова вартість (капіталізація) Товариства та створюються можливості для підвищення ефективності результатів господарської діяльності.

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

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

Разом з тим основними пріоритетами Товариства є, в першу чергу, розвиток футболу в цілому, спортивні успіхи футбольної команди та розширення кола вболівальників футбольної команди. Саме на цих напрямках в найближчі роки буде зосереджені зусилля менеджменту Товариства. Саме на побудову конкурентоздатного клубу будуть спрямовані всі фінансові ресурси Товариства.

17. Наявність судових справ

Станом на 30.06.2021 року судові справи у Товариства відсутні.

Події після дати балансу

Між датою складання 30.06.2021 року та датою затвердження фінансової звітності 26 липня 21 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити в примітках до цієї фінансової звітності.

Генеральний директор

Назарук Антон Геннадійович

Головний бухгалтер

Присмицька Вікторія Дмитрівна



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Прочитайте внимательно
Наименование



ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
61 (Шістьдесят один) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.