

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ
«ВЕРЕС»**

станом на 31.12.2023

Київ, 2024

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1525.
Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»** (надалі - ПАТ «РНК «ВЕРЕС», або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII і рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЕВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.5 у фінансовій звітності, в яких розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства, а саме, що Товариство вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

Звертаємо увагу на те, що Товариство знаходиться на ранній стадії діяльності, яку здійснює в умовах фінансово-економічної кризи, тому його діяльність є збитковою.

Однак 24 лютого 2022 року змінило долю та плани не лише Товариства та українського футболу, а й усієї нації. Після брутальної та неочікуваної агресії з боку російської федерації весь український футбол опинився на межі виживання, а той повного зникнення.

Ухвалою Господарського суду Рівненської області від 20.11.2023 року відкрито провадження у справі № 918/1116/23 про банкрутство ПАТ «РНК «ВЕРЕС». Визнано вимоги кредиторів ПАТ «РНК «ВЕРЕС» на загальну суму 84 308 тис. грн. Введено мораторій на задоволення вимог кредиторів.

Введено процедуру розпорядження майном строком на 170 (сто сімдесят) календарних днів.

Розроблено План санації арбітражним керуючим = розпорядником майна ПАТ «РНК «ВЕРЕС» спільно з керівником Товариства, відповідно до Кодексу України з процедур банкрутства.

Метою плану санації є відновлення платоспроможності Товариства, збереження вказаного господарюючого суб'єкта, відновлення товариством своєї основної діяльності з розвитку та популяризації футболу на теренах України загалом та Рівненщини зокрема.

Відновлення платоспроможності боржника передбачається здійснити шляхом:

- прощення вимог, включених до першої черги задоволення вимог кредиторів;
- погашення вимог, включених до четвертої черги задоволення вимог кредиторів, за рахунок збільшення статутного капіталу Товариства в порядку, передбаченому ст. 53 Кодексу України з процедур банкрутства та Положенням про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1308 від 22.11.2023 року;
- прощення вимог, включених до шостої черги задоволення вимог кредиторів.

Таким чином, після проведення заходів з санації передбачається створення повноцінного суб'єкту господарської діяльності, здатного ефективно функціонувати в умовах ринкової економіки, що призведе до досягнення основної мети санації.

Ступінь впливу війни росії проти України та процес санації безпосередньо на діяльність Товариства може виявитись вирішальним, оскільки важливим джерелом доходу футбольного клубу є продаж квитків на футбольні матчі. На момент випуску 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 продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків.

Також Товариство планує приймати участь у програмах відбудови країни

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

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, а також рішенням по судовій справі щодо банкрутства.

Як зазначено в Примітці 3.5 до фінансової звітності, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1525

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seyea.com.ua

розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Суттєвими статтями фінансової звітності Товариства є основні засоби та фінансові зобов'язання у вигляді поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та заборгованості по отриманим фінансовим допомогам. Питання обліку таких активів та зобов'язань, їх класифікація та оцінка є ключовими питаннями, оскільки потребують суттєвого судження управлінського персоналу.

Для розгляду цих ключового питання ми виконали такі основні процедури:

- оцінка і тестування засобів контролю над визнанням, класифікацією, оцінкою активів у вигляді основних засобів і фінансових зобов'язань та їх відображенням у фінансовій звітності Товариства;
- ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та визначення її адекватності в конкретних операціях;
- оцінка методології, параметрів розрахунку та суджень, що використовувались управлінським персоналом Товариства при визнані та оцінці активів у вигляді основних засобів, фінансових зобов'язань у вигляді поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та заборгованості по отриманим фінансовим допомогам;
- перевірка первинних документів та оцінок основних засобів і фінансових зобов'язань, включаючи відповідні перерахування та розрахунки амортизованої собівартості.

Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з основними засобами та фінансовими зобов'язаннями у фінансовій звітності, про що йдеється у п.7.1.1.1, п.7.1.6, п.7.2.1, п.7.2.2 Примітки 7 та у Примітці 11 до фінансової звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових зобов'язань відповідно до МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 9.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2023 рік (яка включає у складі Звіту керівництва Звіт про корпоративне управління), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведено нами роботи ми доходимо висновку, що існує

суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, Наглядова рада ПАТ «РНК «ВЕРЕС».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів

можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII та рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНЬСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»** на підставі рішення позачергових загальних зборів акціонерів (Протокол №1 від 15.02.2022). Загальна тривалість виконання аудиторських завдань для Товариства – 4 роки, в тому числі як для підприємства, що становить суспільний інтерес – третій рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у фінансовій звітності:

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1525
Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seyea.com.ua

а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема:

- отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;
- надання запитів управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження та інспектування.

Ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності визначений як середній.

б) ми ідентифікували ризики суттєвого викривлення. За нашим професійним судженням найбільш значими факторами можливого ризику суттєвого викривлення були: визнання витрат періоду, визнання та оцінка необоротних активів і фінансових зобов'язань. Відносно цих статей фінансової звітності визначений високий ризик щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

- ми отримали розуміння суб'єкта господарювання його середовища та заходів контролю, доречних для аудита, які за нашим судженням, є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики;
- ми визначили, чи відбулися, з моменту проведення попереднього аудиту, зміни, які можуть вплинути на доречність інформації, яку ми отримали під час минулого нашої роботи з Товариством та під час проведення аудиторських процедур у ході попередніх аудитів, для поточного аудита;
- ми провели перевірку правильності проведення розрахунків відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики Товариства;
- партнером із завдання та іншими членами команди із завдання було обговорено вразливість фінансової звітності Товариства до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

При проведенні аудиту фінансової звітності аудитором проведена ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Надаємо перелік основних аудиторських процедур (але не виключених), застосованих при виконанні аудиту:

- зроблені запити управлінському та іншому персоналу щодо ідентифікації ризиків шахрайства та відповідних дій у відповідь, включаючи можливі випадки встановлення ризиків шахрайства;
- проведена оцінка, чи можуть незвичайні або неочікувані взаємозв'язки, ідентифіковані під час виконання аналітичних процедур свідчити про ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- проведено тестування відповідності бухгалтерських проводок;
- відібрані для аналізу записи та інші коригування, зроблені на кінець звітного періоду;

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1525

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seyacom.ua

- проведено огляд облікових оцінок на наявність упередженості управлінського персоналу, тощо.

Суттєвих порушень, пов'язаних з шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть, якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА. Про це йдеться у розділі цього Звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Додатковий звіт від 08.03.2024 був наданий Комітету з питань аудиту ПАТ «РНК «ВЕРЕС», де описано, що під час проведення аудиту не було виявлено суттєвих відхилень, які могли впливати на висловлення нашої думки. Думка аудитора, наведена в цьому аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ АУДИТОРОМ ПОСЛУГИ

Аудитори стверджують, що не надавали ПАТ «РНК «ВЕРЕС» послуги, які заборонені п. 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключового партнера з аудиту, членів команди з завдання та нашої аудиторської фірми від ПАТ «РНК «ВЕРЕС» при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положеннями МСА, з урахуванням отриманих знань про діяльність Товариства. Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання задання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості доречних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності фінансової звітності Товариства. При плануванні наших процедур, ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризику суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готовиться бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

Пояснення щодо цілей аудиту та властивих аудиту обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування юридичної особи (учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС»
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою	На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1525
Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

(заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2022 року № 163.
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ПАТ «РНК «ВЕРЕС» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. ПАТ «РНК «ВЕРЕС» є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ПАТ «РНК «ВЕРЕС» відсутні материнські/дочірні компанії.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір Статутного капіталу **ПАТ «РНК «ВЕРЕС»** станом на 31 грудня 2023 року складає 56 000 000 (п'ятдесят шість мільйонів) гривень 00 копійок та відповідає установчим документам Товариства, вимогам законодавства України.

Статутний капітал **ПАТ «РНК «ВЕРЕС»** сформований відповідно до діючого законодавства України та станом на 31.12.2023 повністю сплачений. Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства у грошовій та майновій формах.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТЬ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

У **ПАТ «РНК «ВЕРЕС»** відсутні фінансові інвестиції.

ФАКТИ ТА ОБСТАВИНИ, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЕВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ

Факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, описані в Примітці 3.5 до фінансової звітності та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

Господарським судом Рівненської області у справі №918/1116/23 про банкрутство ПАТ «РНК «ВЕРЕС» 13 лютого 2024 року винесено ухвалу, якою вирішено вести процедуру санації та затверджено План санації, схвалений рішенням зборів кредиторів ПАТ «РНК «ВЕРЕС» від 08.02.2024.

Затверджений судом План санації передбачає наступне:

- грошові вимоги кредиторів в сумі 98 тис. грн., що включені до 1-ої черги задоволення вимог кредиторів, прощаються кредиторами;
- погашення грошових вимог кредиторів в сумі 81 770 тис. грн., що включені до 4-ої черги задоволення вимог кредиторів, буде здійснюватися шляхом перерахування акцій додаткової емісії ПАТ «РНК «ВЕРЕС» на рахунки кредиторів у цінних паперах;
- грошові вимоги кредитора в сумі 2 440 тис. грн., що включені до 6-ої черги задоволення вимог кредиторів, прощаються кредитором.

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1525

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

e-mail: director@seyacom.ua

Заходи, що передбачені планом санації, планується здійснити протягом 195 днів з дня затвердження плану санації господарським судом Рівненської області.

ІНФОРМАЦІЙЩОДО ДОТРИМАННЯ НОРМ ЗАКОНОДАВСТВА

Ми отримали та ознайомилися з інформацією, яку відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», повинен перевірити аудитор, а не висловити думку щодо неї, яка міститься у Звіті про корпоративне управління. Аудитори не виявили будь-яких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту. Наша думка не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо неї.

Ми отримали та ознайомилися з інформацією, яка міститься у Звіті про корпоративне управління, та щодо якої, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», аудитор повинен висловити думку. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що ПАТ «РНК «ВЕРЕС», не дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору 1602/22 від 16.02.2022 з 05.02.2024 по 08.03.2024. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Марківська Євгенія Сергіївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100860).

Партнер із завдання
(ключовий партнер з аудиту)

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



Марківська Є.С.

Здоріченко І. І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
08.03.2024

ДОДАТКИ

Україна 01033, м.Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;
Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1525
Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
e-mail: director@seya.com.ua

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

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Рівненський народний клуб "Верес"
Територія РІВНЕ
Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Вид економічної діяльності Діяльність спортивних клубів
Середня кількість працівників 1 72
Адреса, телефон Україна, 33028, Рівненська область, м. Рівне, вул. Симона Петлюри, буд. 35,

Коди	Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ	2023 12 31
за КОАТУУ	43584706
за КОПФГ	5610100000
за КВЕД	230
	93.12

Одинаця 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 копійкою). Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 634	261
первинна вартість	1001	2 100	2 100
накопичена амортизація	1002	-466	-1839
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	75 474	77 151
первинна вартість	1011	76 626	81 705
знос	1012	-1 152	-4 554
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	77 108	77 412
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
послуги	1125	682	2 950
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	916	3 423
з бюджетом	1135	1 978	1 279
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	274	868
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 346	89
Рахунки в банках	1167	1 346	89
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	268	1 137
Усього за розділом II	1195	5 464	9 746
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	82 572	87 158

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	56 000	56 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	34	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-53458	-63408
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2 576	-7408
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	891	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	891	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	955	-
товари, роботи, послуги	1615	58 590	60 838
розрахунками з бюджетом	1620	73	143
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	128
розрахунками з оплати праці	1630	-	310
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	239	2 404
Поточні забезпечення	1660	355	839
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18 893	29 904
Усього за розділом III	1695	79 105	94 566
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	82 572	87 158

Керівник

Назарук А.Г.

Головний бухгалтер

Присміцька В.Д.



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

Дата (рік, місяць, число)	Коди
за ЄДРПОУ	2023 12 31
	43584706

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

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	28 422	8 074
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-51 781	-18 174
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-23359	-10 100
Інші операційні доходи	2120	24 487	12 668
Адміністративні витрати	2130	-4 845	-2 985
Витрати на збут	2150	-4 562	-1 118
Інші операційні витрати	2180	-1620	-4253
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	-9 899	-5788
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 154	981
Інші доходи	2240	520	-
Фінансові витрати	2250	-1649	-1 300
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-76	-520
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-9 950	-6 627
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	-9 950	-6 627

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	-9950	-6627

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 480	3 864
Витрати на оплату праці	2505	3 573	3 038
Відрахування на соціальні заходи	2510	1019	685
Амортизація	2515	5 542	1 043
Інші операційні витрати	2520	41 946	17 661
Разом	2550	62 560	26 291

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	560000	560000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	560000	560000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-17,77	-11,83
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-17,77	-11,83
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Назарук А.Г.

Головний бухгалтер

Присміцька В.Д.




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

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31
за ЄДРПОУ 43584706

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.

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	31 968	8 489
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	21931	9746
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 885	287
Надходження від повернення авансів	3020	294	45
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1748	6040
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-47948	-17990
Праці	3105	-2 245	-2 398
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-805	-664
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-1 490	-1 728
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-1 490	-1 728
Витрачання на оплату авансів	3135	-4278	-1027
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-1	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-3963	-1141
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	-1640	-3068
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3544	-3409
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-
Інші надходження	3250		-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-7969	-9125
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 969	-9 125
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	27500	13505
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-16500	-500
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-560	-400
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10440	12605
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1073	71
Залишок коштів на початок року	3405	1 348	1 091
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(184)	184
Залишок коштів на кінець року	3415	89	1 346

Керівник

Головний бухгалтер

Назарук А.Г.

Присмицька В.Д.



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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ		43584706	

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

Звіт про власний капітал

за 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	56 000	-	34	-	-53458	-	-	2 576
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	56 000	-	34	-	-53458	-	-	2 576
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-9950	-	-	-9950
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спriumування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Аннулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-34	-	-	-	-	-34
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-34	-	-9950	-	-	-9984
Залишок на кінець року	4300	56 000	-	-	-	-63408	-	-	-7408

Керівник

Надарук А.Г.

Головний бухгалтер

Приємниця В.Д.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "АН СЕЙ-КІРШ-АУДИТ"

Зборченко І.І.



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

ЗА ПЕРІОД з 01.01.2023 по 31.12.2023 РОКУ СТАНОМ НА 31.12.2023 Р.

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року.

У цих поясніювальних 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 31.12.2023 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року, Звіт про власний капітал за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 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: rfcveres@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 Функціювання 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 – 72 чол. Облікова кількість штатних працівників станом на 31.12.2023 року становить 82 чол.

Акціонери Товариства	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2023	
	Сума, грн.	% у Статутному капіталі	Сума, грн.	% у Статутному капіталі
Надєїн Іван Олексійович	18 043 200,00	32,22%	18 048 800,00	32,23%
ГРОМАДСЬКА СПЛІКА «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ»	980 000,00	1,75%	980 000,00	1,75%
Грін енеджі Енерджі ГмбХ/Green energy Europe GmbH	7 000 000,00	12,50%	7 000 000,00	12,50%
ТОВ «ФОРЕСТ ЕНЕРДЖИ»	6 473 600,00	11,56%	6 473 600,00	11,56%
ТОВ «ЕК ТЕПЛОІНВЕСТ»	6 473 600,00	11,56%	6 473 600,00	11,56%
Інші фізичні та юридичні особи, що мають частку в статутному капіталі менше 10%	17 029 600,00	30,41%	17 024 000,00	30,40%
Всього	56 000 000,00	100%	56 000 000,00	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 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 Прем'єр 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 рекламирувальникам, 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 рекламистям 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 брендованої продукції та брендованих напоїв. Проведення конкурсів та активностей для уболівальників.

3. Атрибутика

- Виготовлення та реалізація брендованої продукції з логотипом клубу: чашки, прапорці, шарфи, стопки, бокали, куртки, светри, шапки, брелки, календарі, чохли для смартфонів тощо. Окрема позиція: ігрова форма з іменами футbolістів 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 улюблених гравців.

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 рекламистів 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 рекламистів. В каталогі розміщується інформація про клуб, команду та рекламна інформація підприємств та фірм рекламистів.
- Розміщення комерційної інформації спонсорів та рекламистів (які не є спонсорами) на інформаційних ресурсах клубу: соціальні медіа, веб сайт, канали клубу в Інтернеті, розсилка в мессенджерах.

Станом на 31.12.2023 року Товариство має Атестат на участь в змаганнях Української Прем'єр-ліги сезону 2023/2024 р. виданий Українською асоціацією футболу.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для переходної 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 ресурсоємна галузь економіки. До неї залучені багато учасників і організацій: спортсмени, тренери, корпоративний сектор економіки, журналісти, рекламисти, громадські, спортивні клуби, глядачі та уболівальники 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.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Що призвело до значних збитків критично важливій інфраструктурі, збоїв в торгівлі, відтоку населення та падіння валового внутрішнього продукту. Інтенсивність конфлікту, що триває, призводить до руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив розвитку.

Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до значного скорочення виробництва, колапсу торгових потоків, подальшого зниження здатності адмініструвати податки та ще більшого погіршення фіiscalного та зовнішнього становища. Негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. Остаточні наслідки війни передбачити вкрай складно, проте вони матимуть подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, збереженні кадрового і ресурсного потенціалу, мінімізації та покриття можливих збитків.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

3. Загальна основа формування річної фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Річна 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 річної фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року, що закінчився 31 грудня 2023 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 03 січня 2024 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 річної 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 операції і які набули чинності на 31 грудня 2023 року.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2023, а саме:

- до 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;
- до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість». Поправки включають: заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики; як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики;
- до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок;
- до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню;

МСФЗ 17 «Страхові контракти». Новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації, не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не привели до внесення змін до його облікової політики.

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

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

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.

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
МСФЗ 16 «Оренда»	Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф	01 січня 2024 року

	46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може привести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.	01 січня 2024 року
Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників	Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаними з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.	01 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – визначення конвертованої валюти	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обмінати на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.	01 січня 2025 року
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»; та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»; «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою	Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продается або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Очікується, що нові стандарти та поправки, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства. Наразі керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

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.

Звертаємо увагу на те, що Товариство знаходиться на ранній стадії діяльності, яку здійснює в умовах фінансово-економічної кризи, тому його діяльність є збитковою.

Товариство протягом 2020-2022 років максимально та в повному обсязі виконувало всі свої зобов'язання як перед персоналом, так і перед контрагентами, про що свідчить відсутність будь-яких майнових претензій до клубу в будь-яких органах правосуддя, хороша ділова репутація клубу, наявність клубу серед списку найбільших платників податків Рівненської області та хороші спортивні результати, які зазвичай досягаються за належного фінансування спортивної організації. Клуб завжди вчасно виплачував заробітну плату, оплачував харчування та проживання, транспортні видатки, відрахування на проведення змагань, повністю оплатив проведення навчально-тренувальних зборів в Туреччині на термін понад 1 місяць. В планах клубу був лише розвиток та ріст, про що свідчить запрошення кваліфікованих футболістів (серед яких футболісти іноземних національних збірних), інвестиції в будівництво полів та тренувальної бази, оплата проживання команди в одному із найкращих готельних комплексів Рівненщини.

Однак 24 лютого 2022 року змінило долю та плани не лише Товариства та українського футболу, а й усієї нації. Після брутальної та неочікуваної агресії з боку російської федерації весь український футбол опинився на межі виживання, а той повного зникнення. У ПАТ «РНК «Верес» відповідно до обставин було прийняте рішення повністю розрахуватися із всіма співробітниками на момент початку війни, а також виплатити частину заробітної плати за березень 2022 року, пізніше призупинити дію контрактів відповідно до форс-мажорних обставин. Персонал Товариства переведений на віддалену роботу, організовано електронний документооборот Товариства з контрагентами, де це можливо. Оперативно було прийнято рішення про виживання Товариства під час воєнних дій, пріоритетним були визначені напрямки збереження та, по можливості, розвиток інфраструктурних об'єктів (зокрема, тренувальних полів), евакуація вихованців ДЮСШ «Верес» за кордон з можливістю подальших тренувань, допомога ЗСУ, та територіальній обороні, забезпечення потреб біженців та переселенців. Саме ці потреби є пріоритетними на цей момент, саме сюди спрямовані зусилля співробітників клубу, частина з яких безпосередньо долучилась до захисту України від орд загарбників. В іншому клуб не знімає з себе зобов'язань щодо діючих контрактів і продовжує діяльність в сфері спорту (футболу) та проведення сезону 2023/24 років. Соціальна та об'єднуюча місія футболу є тим фактором, який не можна нехтувати навіть в тяжкі та темні часи для всієї України.

Ухвалою Господарського суду Рівненської області від 20.11.2023 року відкрито провадження у справі № 918/1116/23 про банкрутство ПАТ "РНК "Верес" (33028, м. Рівне, вул. Симона Петлюри, 35; код ЄДРПОУ 43584706).

Визнано вимоги Товариства з обмеженою відповідальністю "Будівельна фірма Базиспромбуд" (35312, Рівненська обл., Рівненський район, смт. Клевань, вул. Залізнична, 6; код ЄДРПОУ 42920921) на суму:

- 87 140,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 52 265 131,03 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 2 439 994,06 грн неустойки – 6-а черга задоволення вимог кредиторів.

Введено мораторій на задоволення вимог кредиторів.

Введено процедуру розпорядження майном строком на 170 (сто сімдесят) календарних днів.

Розпорядником майна ПАТ "РНК "Верес" призначено арбітражного керуючого Микельона Віктора Васильовича (свідоцтво про право на здійснення діяльності арбітражного керуючого № 11 від 31.01.2013; 02094, м. Київ, а/с 18).

Ухвалою Господарського суду Рівненської області від 09.01.2024 року у справі № 918/1116/23 визнано вимоги:

1) Товариства з обмеженою відповідальністю "Верес Секуріті" (35705, Рівненська обл., Рівненський р-н, м. Здолбунів, вул. Івана Франка, 2; код ЄДРПОУ 44429906) на суму:

- 5 368,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 2 000 050,00 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів;

2) Надіїна Івана Олексійовича (02096, м. Київ, вул. Харківське шосе, 114; РНОКПП 3035014273) на суму:

- 5 368,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 27 505 000,00 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів.

Розроблено План санації арбітражним керуючим – розпорядником майна Публічного акціонерного товариства "Рівненський народний клуб "Верес" Микельоном Віктором Васильовичем спільно з керівником ПАТ "РНК "Верес" Назаруком Антоном Геннадійовичем, відповідно до Кодексу України з процедур банкрутства.

Відповідно до ст. 50 Кодексу України з процедур банкрутства, під санацією розуміється система заходів, що здійснюються під час провадження у справі про банкрутство з метою запобігання визнанню боржника банкрутом та його ліквідації, спрямованих на оздоровлення фінансово-господарського становища боржника, а також задоволення в повному обсязі або частково вимог кредиторів шляхом реструктуризації підприємства, боргів і активів та/або зміни організаційно-правової та виробничої структури боржника.

Метою плану санації є відновлення платоспроможності Публічного акціонерного товариства "Рівненський народний клуб "Верес" (далі – ПАТ "РНК "Верес", Товариство), збереження вказаного господарюючого суб'єкта, відновлення товариством своєї основної діяльності з розвитку та популяризації футболу на теренах України загалом та Рівненщини зокрема.

Відновлення платоспроможності боржника передбачається здійснити шляхом:

- ❖ прощення вимог, включених до першої черги задоволення вимог кредиторів;
- ❖ погашення вимог, включених до четвертої черги задоволення вимог кредиторів, за рахунок

збільшення статутного капіталу Товариства в порядку, передбаченому ст. 53 Кодексу України з процедур банкрутства та Положенням про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1308 від 22.11.2023 року;

Таким чином, після проведення заходів з санації передбачається створення повноцінного суб'єкту господарської діяльності, здатного ефективно функціонувати в умовах ринкової економіки, що призведе до досягнення основної мети санації.

Під час розробки плану санації були використані такі нормативно-правові акти та документи

- Кодекс України з процедур банкрутства;
- Закон України "Про акціонерні товариства";

- Наказ Міністерства юстиції України від 24.10.2019 року № 3258/5 "Про затвердження примірних форм плану санації боржника у справі про банкрутство та плану реструктуризації боргів боржника у справі про неплатоспроможність»;

- Положення про порядок здійснення емісії акцій, реєстрації та скасування реєстрації випуску акцій, затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1308 від 22.11.2023 року.

У випадку реалізації плану санації ПАТ "РНК "Верес", Товариство буде збережено як господарюючий суб'єкт, в той час, як ліквідація тягне за собою припинення діяльності підприємства.

Здійснення заходів щодо відновлення платоспроможності Товариства дозволить повністю погасити вимоги кредиторів.

У випадку ліквідації ПАТ "РНК "Верес", неможливість погашення вимог кредиторів матиме наслідком заподіяння шкоди не лише діючим суб'єктам господарювання, а й державному (місцевому) бюджету.

Вбачається, що в результаті санації ПАТ "РНК "Верес" буде враховано інтереси всіх зацікавлених сторін:

- акціонери ПАТ "РНК "Верес" матимуть можливість реалізовувати свої права відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та отримувати доходи від діяльності ПАТ "РНК "Верес";
- держава та територіальна громада можуть розраховувати на те, що ПАТ "РНК "Верес" буде платником державних та місцевих податків і зборів, створюватиме робочі місця, матиме достатні фінансові можливості для підтримання належного рівня футболу та пропаганди здорового способу життя;
- мешканці міста Рівне та Рівненської області матимуть можливість реалізувати своє право на працю та отримувати заробітну плату.

Таким чином, в процесі санації ПАТ "РНК "Верес" будуть повністю реалізовані наступні принципи:

- збереження цілісності і незалежності Товариства;
- економічної вигоди і доцільності заходів;
- збереження соціальних пріоритетів;
- законності (дотримання всіх передбачених чинним законодавством процедур).

Враховуючи викладене в розділі 2 цих приміток, ступінь впливу війни Росії проти України та процес санації 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 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 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 37,1 тис. підписників. В мережах Twitter, Telegram та Instagram збільшено кількість підписників: близько 800 в Twitter, близько 3,6 тис в Telegram та 35,4 тис. в Instagram.

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

8 травня 2023 року члени наглядової ради народного клубу Верес підтримали ідею створити у Рівному футбольної академії для дітей. Також вони затвердили програму розвитку академії до 2030 року.

Директором академії призначили старшого тренера команди Верес U19 Олега Шандрука.

“Відкриття власної академії — це важливий крок і фундамент розвитку клубу. Пріоритет академії — підготовка гравців для головної команди. Важливо, щоб вони були цінним активом на трансферному ринку і справжніми громадянами своєї держави. До 2030-го року академія повинна стати самоокупною. Наша філософія ґрунтуються на індивідуальному розвитку дитини”, — розповів Олег Шандрук.

Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків. Також Товариство планує приймати участь у програмах віdbудови країни.

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

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов’язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, а також рішенням по судовій справі щодо банкрутства.

3.6. Звітний період річної фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується річна фінансова звітність, вважається період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року.

Порівняльна інформація надається за період з дати створення Товариства 01.01.2022 по 31.12.2022 року.

3.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 05 лютого 2024 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'ясень 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 дорочна 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.

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

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

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

Критерії визнання:

- a) 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, контролюваними 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.

24

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 операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій 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.

Склад звітності:

«Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р.;

«Звіт про фінансові результати» за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;

«Звіт про рух грошових коштів» за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;

«Звіт про власний капітал» за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;

Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

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, основана 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.

4.2.5. Підхід до визначення суттєвості

Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Якщо розмір викривлення є несуттєвим, воно може бути суттєвими за характером.

Порогом суттєвості для розміру викривлення є 5% прибутку до оподаткування. Якщо викривлення окремо або у сукупності перевищують 5% прибутку до оподаткування, вони вважаються суттєвими. Застосування порогу суттєвості в розмірі 5% прибутку до оподаткування є загальноприйнятым підходом. В деяких випадках (наприклад, при отриманні Товариством збитку до оподаткування) Керівництво Товариства може на власний розсуд застосовувати інші підходи до визначення порогу суттєвості.

При оцінці суттєвості Товариство також враховує:

Чи є викривлення суттєвими по відношенню до:

- Статей Звіту про фінансові результати та його проміжних підсумків;
- Статей Звіту про фінансовий стан, включаючи робочий капітал та акціонерний капітал;
- Відповідних компонентів іншого сукупного доходу;

- Відповідних компонентів та проміжних підсумків операційної, інвестиційної чи фінансової діяльності Звіту про рух грошових коштів;
- Підсумків чи окремих статей суттєвих Приміток фінансової звітності, включаючи розкриття по операційних сегментах;
- Показників проміжної фінансової звітності та приміток до неї (якщо застосовується).

Чи впливають викривлення на виконання боргових зобов'язань;

Чи впливають викривлення на тенденцію зростання доходу;

Чи виникли викривлення у результаті шахрайства та протиправних дій.

Рішення про суттєвість викривлення приймає Керівництво Товариства. Таке рішення надається в Бухгалтерію у вигляді Службової записки.

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.

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 пристрой - 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 (малоценінні необоротні матеріальні активи) – 24 міс;
- інші основні засоби (бібліотечні фонди);
- основні засоби не готові до експлуатації.

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

Амортизація активу припиняється 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 відображаються 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 контролювані 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 придаються 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 придаються на ринку трансферів, які Товариство оцінює за моделлю переоцінки, що будеся на показниках результативності гравців. При використанні моделі переоцінки нематеріальні активи обліковуються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- ціну його придбання, включаючи ввінє мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;
- 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.

Стрік 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.

Прибання реєстрації футболіста на умовах постійного контракту (трансфер) визнається у фінансовій звітності тоді, коли виконані всі умови для того, щоб трансфер відбувся. По суті трансфер повинен бути «безумовним». Це означає, що між двома клубами, а також між клубом-покупцем та футболістом повинні бути заключні договори, що обов'язково мають юридичну силу.

- Капіталізуються лише прямі витрати на придбання реєстрації футболіста. У контексті бухгалтерського обліку балансова вартість індивідуального футболіста не переоцінюється зі збільшенням вартості, навіть якщо керівництво вважає, що його ринкова вартість вище поточної балансової вартості. Крім того, незважаючи на те, що Товариство може отримати деяку вигоду від використання і (або) трансферу футболістів, підготовлених в клубі, в контексті бухгалтерського обліку витрати на виховання власних футболістів сектора молодіжного футболу претендента на атестат не включається в бухгалтерський баланс, оскільки капіталізації підлягає лише вартість приданих футболістів. Будь-які форми винагороди футболістам або на їх користь (наприклад, «підйомні») відображаються як витрати на оплату праці, а не як витрати на придбання реєстрації футболіста. Вартість фінансування у зв'язку із запозиченням грошових коштів обліковуються як витрати на фінансування, а не як витрати на придбання реєстрації футболістів, навіть якщо позикові кошти були отримані з метою фінансування придбання реєстрації футболіста.

- амортизація нараховується з моменту придбання реєстрації футболіста. Амортизація перестає нараховуватися з моменту, коли актив повністю амортизовано або переводиться в категорію призначеного для продажу або коли актив знімається з обліку (тобто реєстрація передається іншому клубу), залежно від того, що станеться раніше.

- відносно реєстрації кожного окремого футболіста загальна сума амортизації кожного активу повинна систематично розподілятися на весь термін його корисного використання. Це досягається систематичним розподілом вартості активу в якості витрат протягом періоду, на який розрахований договір з футболістом. При пролонгації контракту футболіста з клубом балансова вартість нематеріального активу плюс будь-які додаткові витрати, пов'язані безпосередньо з переглядом умов контракту (наприклад, виплати агентам або посередникам), амортизується протягом періоду, на який продовжується контракт або протягом періоду, що залишився згідно первинного контракту.

- вся капіталізована вартість футболістів перевіряється керівництвом індивідуально щороку на предмет її зменшення. Якщо сума, яку можна отримати за окремого футболіста, менша, ніж його балансова вартість згідно з балансом, то балансова вартість має бути скоректована з врахуванням суми, що відшкодовується, а різниця віднесена на збитки від знецінення в звіті про фінансові результати.

- Прибуток (збиток) від вибуття реєстрації футболіста на користь іншого клубу, що підлягає відображення в звіті про фінансові результати, є різницею між надходженням від вибуття (за вирахуванням будь-яких витрат на продаж) та залишковою балансовою вартістю реєстрації футболіста згідно даних бухгалтерського балансу станом на дату трансфера. Вибуття реєстрації футболіста визнається в фінансовій звітності претендента на атестат після виконання всіх суттєвих умов для того, щоб трансфер відбувся. По суті трансфер повинен бути «безумовним», а ризики повинні перейти до нового клубу.

Угоди про тимчасові трансфери реєстрацій гравців (оренди), за якими отримана (виплачена) орендна плата відображається в звітності у вигляді доходу/витрат на трансфери гравців. Перехід гравця на умовах оренди з клубу, що передає до нового клубу за відсутності зобов'язання (опціону) щодо купівлі: а) Орендна плата, отримана (що підлягає отриманню) клубом, що віддає футболіста (за наявності такої), визнається як дохід за період дії орендної угоди. Клуб, що віддає футболіста, продовжує визнавати первинні витрати на придбання реєстрації футболіста як нематеріальний актив на своєму балансі і систематично розподіляти у вигляді амортизації вартість активу на строк дії контракту з гравцем.

б) Орендна плата, виплачена (що підлягає сплаті) новим клубом (за наявності такої), визнається у вигляді витрат за період дії орендної угоди. Якщо зобов'язання щодо виплати

заробітної плати гравця, що переходить в новий клуб, то такі суми повинні визнаватися у вигляді витрат на оплату праці за період дії оренди.

Оренда гравця з клубу, що передає до нового клубу з безумовним зобов'язанням щодо подальшого викупу:

а) Клуб, що віддає футболіста, відображає оренду у вигляді трансферу реєстрації гравця на умовах постійного контракту, а права на реєстрацію гравця повинні бути списані зі складу нематеріальних активів. Надходження від оренди, а також від майбутнього трансферу на умовах постійного контракту повинні визнаватися з моменту укладення договору оренди.

б) Прямі витрати, пов'язані з орендою і майбутнім трансфером на умовах постійного контракту, повинні визнаватися клубом відповідно до вимог до обліку трансферу реєстрації гравця на умовах постійного контракту.

Оренда гравця з передавального клубу новому клубу з опціоном на покупку:

а) Клуб, що віддає футболіста, обліковує операцію в якості оренди до моменту реалізації опціону новим клубом. Коли опціон реалізований, ще неотриманні надходження від оренди, а також надходження від майбутнього трансферу на умовах постійного контракту визнаються відповідно до вимог до обліку трансферу реєстрації гравця на умовах постійного контракту.

б) Прямі витрати, пов'язані з орендою і майбутнім трансфером на умовах постійного контракту, визнаються клубом відповідно до вимог до обліку трансферу реєстрації гравця на умовах постійного контракту.

Оренда гравця з клубу, що передає до нового клубу з умовним зобов'язанням щодо викупу:

а) Якщо умова оцінюється як фактично безсумнівна, то реєстрація футболіста визнається обома клубами в якості трансферу реєстрації гравця на умовах постійного контракту з моменту укладення договору оренди.

б) Якщо виконання умови не може бути оцінено з достатнім ступенем визначеності як таке, що дає підставу для трансферу реєстрації гравця на умовах постійного контракту, то реєстрація гравця повинна визнаватися спочатку як оренда, а потім, після виконання умови, як трансфер реєстрації гравця на умовах постійного контракту

4.5. Запаси

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

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'язані 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 місяцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

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 викуптя фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторську 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.

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

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 приданими 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.

4.7.1. Прибутки та збитки

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.

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.

4.7.2. Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за категорією:

- 1) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;

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 передавати 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.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у Звіті про прибутки та збитки.

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.

Товариство використовував обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2022	31.12.2023
Гривня / 1 долар США	36,5686	37,9824
Гривня / 1 Євро	38,9510	42,2079

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 амортизованою собівартістю.

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.

Актив обліковують за сумою більшою, ніж suma його очікуваного відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує суму, що підлягає відшкодуванню внаслідок використання або продажу активу. Суму очікуваного відшкодування визнається як більшу з двох оцінок: справедлива

вартість за мінусом витрат на вибуття активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) та його (ii) вартість при використанні.

Для визначення справедливої вартості активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) Товариство може залучати незалежного оцінювача.

При оцінці вартості актива при використанні Товариство здійснює такі кроки:

а) оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, що їх мають отримати від безперервного використання актива та його остаточної ліквідації;

б) застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків.

Балансова вартість актива зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування актива менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається як збиток від зменшення корисності.

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.

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 зрос 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 інструменту. 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 підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Товариство нараховує резерв під збитки. Величина резерву визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %
1 група	Від 0 до 30 днів	10
2 група	Від 31 до 60 днів	30
3 група	Від 61 до 90 днів	60
4 група	Більше 91 днів	100

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, використованому 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 спрощоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується по слідовно 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 дисконтується 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.

У випадку приданих або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтується 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 ґрунтуються 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 формуються 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 визначається 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 свяtkових днів) х 6.

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

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

4.12. Умовні зобов'язання та активи

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

4.13. Винагороди працівникам

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

Виплати працівникам включають:

- 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);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- 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;
- 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. Товариство 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 товарів, робіт, послуг 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.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню 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 визначеню 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 тісно 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.

До фінансових доходів та витрат не відносяться доходи або витрати від операцій з активами, лише від зобов'язань.

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

Класифікація доходів

Товариство здійснює облік доходів у розрізі наступних груп:

- доходи від операційної діяльності (включають доходи від основної діяльності та інші операційні доходи);
- доходи від фінансової діяльності;
- інші доходи.

До доходів від основної діяльності Товариства належать:

- доходи від реалізації готової продукції;
- доходи від реалізації товарів;
- доходи від реалізації робіт і послуг.

До складу інших операційних доходів Товариства включаються наступні види доходів:

- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти
- доходи від операційних курсових різниць
- доходи від операційної оренди
- доходи від продажу оборотних активів

- доходи від списання кредиторської заборгованості
- доходи від відновлення вартості оборотних активів
- інші операційні доходи.

До доходів від фінансової діяльності Товариства належать:

- доходи від контрактних фінансових зобов'язань (ренда необоротних активів, отриманих позик тощо)
- доходи від вибуття основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів;
- доходи від неопераційних курсових різниць;
- доходи від реалізації фінансових інструментів;
- доходи від відновлення корисності необоротних активів;
- інші доходи.

Класифікація витрат

Товариство здійснює облік витрат у розрізі наступних груп:

- операційні витрати, що включають:
 - собівартість реалізації;
 - адміністративні витрати;
 - витрати на збут;
 - інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

Крім того, Товариство класифікує операційні витрати за наступними елементами витрат:

- матеріальні витрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

До собівартості продукції (робіт, послуг) Товариства включаються наступні витрати:

- прямі трудові витрати;
- прямі витрати матеріалів;
- розподілену частину загальновиробничих витрат, безпосередньо пов'язаних з договором;
- витрати, які, відповідно до договору, оплачує покупець;
- інші витрати, що безпосередньо відносяться до договору.

Товариство не включає до собівартості, а визнає витратами звітного періоду наступні витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує покупець відповідно до договору);
- вартість відходів, понаднормових витрат праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- витрати, що відносяться до погашених зобов'язань щодо виконання (або частково погашених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності);
- витрати, щодо яких Товариство не може визначити, чи відносяться витрати до непогашених зобов'язань щодо виконання, чи до погашених зобов'язань щодо виконання (або частково погашених зобов'язань щодо виконання).

До адміністративних витрат Товариство відносить витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством, такі як:

- виплати адміністративному персоналу і нарахування, пов'язані з такими виплатами (заробітна плата, премії та інші виплати);
- витрати на службові відрядження адміністративного персоналу;
- витрати на підбір адміністративного персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, що використовуються для адміністративних цілей (операційна оренда, страхування майна, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна та інші);
- витрати на зв'язок адміністративного персоналу (поштові, телефонні та інші);
- амортизація необоротних активів адміністративного призначення;
- оплата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші адміністративні витрати.

До складу інших операційних витрат Товариства включаються наступні види витрат:

- витрати від купівлі-продажу іноземної валюти, описані в Розділі 19 «Вплив зміни валютних курсів» даної Облікової політики;
- витрати від операційних курсових різниць;
- витрати від операційної оренди;
- собівартість продажу оборотних активів;
- витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості;
- витрати від знецінення оборотних активів;;
- витрати від нестач цінностей;;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші операційні витрати.

Товариство відносить до фінансових витрат наступні витрати:

- процентні витрати, розраховані за методом ефективної ставки відсотка, від контрактних фінансових зобов'язань (оренда необоротних активів, отриманих позик тощо)
- відсотки за банківськими кредитами;
- відсотки за виданими векселями;;
- амортизація фінансової складової в договорі на придбання активів (послуг), з відстрочкою платежу;
- амортизація витрат на операції, пов'язані із позиками (комісійні винагороди, нотаріальні послуги і та інші;
- інші фінансові витрати;
- фінансові витрати по фінансовій оренді;
- курсові різниці, що виникли в результаті позик в іноземній валюті, в розмірі коригування витрат на виплату відсотків.

До складу інших витрат Товариства відносяться:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій, що включає балансову вартість фінансових інвестицій та витрат, пов'язаних з реалізацією фінансових інвестицій;
- собівартість необоротних активів, що вибули, без перекласифікації в групу призначених для вибуття;
- витрати, пов'язані із знеціненням необоротних активів та фінансових інвестицій;;
- інші витрати.

До витрат на збут Товариство відносить витрати, пов'язані із реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг), такі як:

- витрати на оплату праці працівникам маркетингового департаменту і нарахування, пов'язані з такими витратами (заробітна плата, премії та інші виплати);
- витрати на службові відрядження працівникам маркетингового департаменту;

- витрати на утримання основних засобів, (операційна оренда, страхування майна, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона) пов'язаних зі збутом продукції (товарів, робіт, послуг);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна та інші);
- витрати на зв'язок працівників маркетингового департаменту (поштові, телефонні та інші);
- амортизація необоротних активів пов'язаних зі збутом продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші витрати, що використовуються для забезпечення збуту продукції (товарів, робіт, послуг).

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 оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

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

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, відображені 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 очікується, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

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

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

4.16. Оренда

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

Товариство не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Товариство не визнає оренду по договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно з 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 стала подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

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

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

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

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 відрізнятися 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:

- піддає 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, тісно мірою, якою вони не суперечать вищезазначенім 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:

- 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
- 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 відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються 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 зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

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

Товариство за 2023 рік використовувало наступні ставки дисконту:

для кредиторської та дебіторської заборгованості – 19,1%, 22,1%, 23,4%, 21,6%, 24,1%, 22,5%, 21,2%, 20,3%, 20,7% Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами нефінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності 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 Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами нефінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. 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 потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Керівництво Товариства використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (некоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

Станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року відсутні активи, які обліковуються за справедливою вартістю.

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 01.01.2023				Найдовше за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року	Переоцінка (дооцінка +, узінка -)		Вибуло за звітний період		Інші зміни за звітний період		Залишок на 31.12.2023			передані в оренду
	Першаця вартість	Знос	Залишкова вартість	Першаця (переоцінка) вартість		Знос	Першаця (переоцінка) вартість	Знос	Першаця вартість	Знос	Першаця вартість	Знос	Залишкова вартість	Першаця (переоцінка) вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основні засоби не готові до експлуатації	69626	0	69626	581	0	0	69756	0	0	0	0	451	0	451	0
Будинки та споруди (тренувальні поля)	0	0	0	69756	0	0	0	0	1697	0	0	69756	1697	68059	0
Актив з права користування (оренда)	2064	236	1828	342	0	0	2064	767	655	0	0	342	124	218	0
Машини та обладнання	4391	696	3695	1114	0	0	0	0	1007	0	0	5505	1703	3802	0
Транспортні засоби	462	216	246	4909	0	0	0	0	777	0	0	5371	993	4378	0
Інструменти, пристлади, інвентар (меблі) інші	82	4	78	198	0	0	0	0	33	0	0	280	37	243	0
Разом	76625	1152	75473	76900	0	0	71820	767	4169	0	0	81705	4554	77151	0

Протягом 2023 року Товариством укладені і діяли:

- Договір оренди нерухомого майна бн від 25.07.2023, термін дії 25.07.2024 року, укладений з ФОП Галайчук В.М. (код 2785313750), договір кваліфікований як оренда активу з права користування. 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 342 тис грн, застосовуючи ставку депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами нефінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності станом на 10.08.2023 (вказану в п.4.2 договору оренди).

- 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 124 тис. грн.

- Договір оренди нерухомого майна бн від 11.08.2022, термін дії 30.09.2023 року, укладений з ФОП КОСМАЧУК Ю. О. (код 2131511956), договір кваліфікований як оренда активу з права користування. 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 2064 тис грн, застосовуючи ставку депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами нефінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності станом на 11.08.2022 (дату укладання договору оренди). 30.09.2023 договір розірвано і приміщення повернуто власнику.

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 531 тис. грн.

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

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Товариство не має активів, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, та інші видуття.

Товариство не має активів, що були переоцінені і в результаті збільшенні або зменшенні протягом звітного періоду, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих в іншому сукупному доході.

Станом на дату фінансової звітності Товариством проведено оцінку вартості відшкодування основних засобів шляхом визначення справедливої (ринкової) вартості основних засобів за врахуванням витрат на реалізацію, в тому числі залучивши незалежного оцінювача для визначення справедливої (ринкової) вартості основних засобів у вигляді нерухомого майна, з метою оцінити необхідність знецінення цих активів. За результатами цієї оцінки встановлено, що основні засоби Товариства не потребують знецінення, враховуючи що їх балансова вартість не перевищує суму їх очікуваного відшкодування.

Товариство не отримувало збитки від зменшення корисності, визнані або сторновані в прибутку чи збитку.

Товариство не має обмежень на права власності основних засобів, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Товариство не отримувало суму компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані, що включається до прибутку чи збитку.

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2022 року відсутня.

Станом на 31.12.2023 року в складі основних засобів не готових до експлуатації обліковується об'єкт будівництва, а саме трибуни і освітлення Навчально-тренувальної бази ФК «ВЕРЕС», вартість якого становить 451 тис. грн.

7.1.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені наступними об'єктами:

Нематеріальні активи	Станом на 31.12.2023 року			Станом на 31.12.2022 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	1597	3	1600	400	1200
Вовченко С.В. трансфер	500	242	258	500	66	434
Всього	2100	1839	261	2100	466	1634

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 №1/10032022 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

49

корисної експлуатації встановлено 120 місяців. Станом на 31.12.2023 року проведено незалежну оцінку справедливої вартості ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957", що була переоцінена і в результаті зменшена протягом звітного періоду на суму 1037 тис. грн. Товариство отримало збитки від зменшення корисності нематеріальних активів, що визнані в звітності поточного періоду. Сума зменшення корисності нематеріального активу ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957" відображенна в Звіті про фінансовий стан (р.1002) та сума витрат від зменшення корисності нематеріального активу в Звіті про сукупний дохід (р.2130).

Відповідно до Регламенту зі статусу і трансферу футболістів 17.08.2022 року між ПАТ «РНК «Верес» та ТОВ ТПФК «Нива», код ЄДРПОУ 40246636, а також за згодою, громадянина України, Вовченко С.В., РНОКПП: 3632302097, уклали Трансферний контракт про передачу спортивних та економічних прав на Футболіста із ТОВ ТПФК «Нива» до ПАТ РНК «ВЕРЕС» з 17.08.2022 року. Балансова вартість трансфера Футболіста на постійній основі становить 500 тис грн. Строк корисної експлуатації встановлено 34 місяці.

Товариство не має нематеріальних активів, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, та інші вибуття

Товариство не має обмежень на права власності нематеріальних активів, а також нематеріальних активів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань.

7.1.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2023 року залишок грошових коштів на поточних та картковому рахунку у банках становить 89 тис. грн., станом на 31.12.2022 року залишок грошових коштів на рахунках у банках становив 1346 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 року еквіваленти грошових коштів відсутні.

Грошові кошти на поточних та картковому розміщені у банку, які є надійними. Інформація щодо надійності банків описана в р.11 цих Приміток.

7.1.3 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 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 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року запаси відсутні.

7.1.4.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи становить:

	Станом на:	
	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги,	682	2950
- в т.ч. резерв під очікувані кредитні збитки	(520)	(34)

Станом на 31.12.2023 року основними контрагентами є:

- ТОВ «УМАНЬ УНО» (код 42562351) за ДОГОВІР № 1/10 про надання рекламних послуг від 01.10.2023 р. на суму 1200 тис грн, термін оплати січень 2024 року та на дату затвердження цієї звітності була погашена.
- ТОВ "Вудстік" (код 41561378) за Договором рекламних послуг № 04/01/22-01 від 04 січня 2022 на суму 424 тис грн, термін оплати 1 квартал 2024 року.
- ТОВ «АСКЕТ ШИППІНГ» (код 35355771) за ДОГОВІР № 01/05/2023 про надання рекламних послуг від 01.05.2023 року на суму 1130 тис грн, термін оплати 2 квартал 2024 року.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи станом на 31.12.2023 р. у Товариства становить 2950 тис грн, у складі якої обліковується:

- заборгованість у сумі 1130 тис. грн., що виникла за договором № 01/05/2023 про надання рекламних послуг від 01.05.2023 року, укладеного з ТОВ «АСКЕТ ШИППІНГ». Поточна дебіторська заборгованість є фінансовою, яка відображеня за амортизованою собівартістю, сума дисконту становить 70 тис грн і відображена у звітності, ставка дисконтування 22,9 % річних. Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 5,6 тис грн.
- заборгованість у сумі 1200 тис. грн., що виникла за договором № 1/10 про надання рекламних послуг від 01.10.2023 р., укладеного з ТОВ «УМАНЬ УНО». Поточна дебіторська заборгованість є фінансовою, яка відображеня за амортизованою собівартістю, сума дисконту несуттєва і не відображена у звітності, Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 6 тис грн.
- заборгованість у сумі 424 тис. грн., що виникла за Договором рекламних послуг № 04/01/22-01 від 04 січня 2022, укладеного з ТОВ "Вудстік". Поточна дебіторська заборгованість є фінансовою, яка відображеня за амортизованою собівартістю, сума дисконту несуттєва і не відображена у звітності, Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 2,1 тис грн.
- заборгованість у сумі 200 тис. грн., що виникла за ДОГОВІР про надання послуг №24/07/2023 від 24.07.2023, укладеного з ТОВ "УАФ МАРКЕТИНГ"". Поточна дебіторська заборгованість є фінансовою, яка відображеня за амортизованою собівартістю, сума дисконту несуттєва і не відображена у звітності, Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має середній рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 18 тис грн.
- заборгованість у сумі 30 тис. грн., що виникла за ДОГОВІР про надання послуг №28/08/2022-01 від 28.08.2022, укладеного з ІВАНЧУК ТЕТЯНА МИКОЛАЇВНА ФОП. Поточна дебіторська заборгованість є фінансовою, яка відображеня за амортизованою собівартістю, сума дисконту несуттєва і не відображена у звітності, Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має середній рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 2,7 тис грн.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за договірною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариством станом на 31.12.2023 сформовано резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 34,5 тис грн, з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої методи оцінки на індивідуальній основі, які гуртуються на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості, кредитоспроможності клієнта, а також критерії атестації футбольних клубів.

Станом на 31.12.2022 резерв під очікувані кредитні збитки був сформований у сумі 520 тис грн, по простроченій заборгованості, що виникла за трансферним контрактом 19/07/22-01 від 19.07.2022 року, укладеного з ТОВ «Футбольний клуб «Металіст», термін погашення за договором:

- 200 000 грн (двісті тисяч гривень) не пізніше 31.08.2022;
- 200 000 грн (двісті тисяч гривень) не пізніше 30.09.2022;
- 200 000 грн (двісті тисяч гривень) не пізніше 31.10.2022.

Заборгованість погашена у 2 кварталі 2023 року, тому резерв був відкоригований (розформовано) станом на 30.06.2023 року.

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

	Станом на:	
	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами за продукцію, товари, роботи (послуги)	916	3423

Станом на 31.12.2023 року основними контрагентами є:

- ТОВ "БУДІВЕЛЬНА ФІРМА БАЗИСПРОМБУД" на суму 3257 тис. грн, за Договір підряду № 21/08-1 від 21.08.2023, термін виконання зобов'язань по договору 2 квартал 2024 року.
- ТОВ "ЦЕНТР МІЖНАРОДНИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ ТА ТУРИЗМУ" на суму 577 тис. грн, за авіа квитки для команди для участі у тренувальних зборах у Туреччині у лютому 2024 року, термін виконання зобов'язань по договору 1 квартал 2024 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 31.12.2023 року становить 1279 тис. грн., а саме сума від'ємного значення за розрахунками по ПДВ - 1279 тис. грн,

	Станом на:	
	31.12.2022	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1978	1279

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2022 року відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить:

	Станом на:	
	31.12.2022	31.12.2023
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч. резерв під очікувані кредитні збитки	274	868

Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 868 тис. грн., і складається з :

- контрагент-футболіст Кльоц Дмитро Віталійович, операція на суму 300 тис. грн, надання Товариством поворотної фінансової допомоги згідно договору №30/06/2023/01

від 30.06.23. Станом на 31.12.2023 року сальдо розрахунків за вищевказаним договором 300 тис. грн, термін погашення за договором 31.12.2023 року, заборгованість є фінансовою та відображені за амортизованою собівартістю. Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має середній рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 27 тис грн.

- контрагент-тренер Лавриненко Сергій Дмитрович, операція на суму 150 тис. грн, надання Товариством поворотної фінансової допомоги згідно договору №19/06/2023/01 від 19.06.2023. Станом на 31.12.2023 року сальдо розрахунків за вищевказаним договором 130 тис. грн, термін погашення за договором 31 грудня 2023 року, заборгованість є фінансовою та відображені за амортизованою собівартістю. Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має середній рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 11,7 тис грн.
- контрагент- футболіст Хондак Даниїл Дмитрович (код ДРФО 3699904912), операція на суму 200 тис. грн, надання Товариством поворотної фінансової допомоги згідно договору №06/01/2023 від 06.01.2023. Станом на 31.12.2023 року сальдо розрахунків за вищевказаним договором 100 тис. грн, термін погашення за договором 31 березня 2024 року, заборгованість є фінансовою та відображені за амортизованою собівартістю. Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 0,5 тис грн
- ТОВ "ПРЕМ'ЄР-ЛІГА" (код 36086648) за Договором про передачу бетінгових прав № 28/06/23-2 від 28.06.23р на суму 379 тис грн. Станом на 31.12.2023 року сальдо розрахунків за вищевказаним договором 379 тис. грн, термін погашення за договором 10.02.2024 року, заборгованість є фінансовою, яка відображені за амортизованою собівартістю, сума дисконту несуттєва і не відображені у звітності, Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 1,9 тис грн.

Товариством станом на 31.12.2023 сформовано резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 41 тис грн, з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої методи оцінки на індивідуальній основі, які гуртуються на аналізі термінів виникнення залишків іншої дебіторської заборгованості, кредитоспроможності клієнта, а також критерії атестації футбольних клубів.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року на балансі Товариства немає безнадійної 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 31.12.2022 року, тис. грн.	Станом на 31.12.2023 року, тис. грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	56000	56000	
Капітал у дооцінках	0	0	

Додатковий капітал	34	0	
Резервний капітал	0	0	Згідно з рішеннями загальних Зборів Учасників або генерального директора
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-53458	-63408	Розподіляється на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
Всього	2576	-7408	

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

Станом на 31.12.2023 року Статутний капітал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» сформовано повністю, що підтверджується первинними документами в розмірі 56 000 000,00 (П'ятдесят 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.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 Товариством не формувався.

Станом на 31.12.2023 додатковий капітал становить 0 тис. грн, станом на 31.12.2022 року становив 34 тис. грн.

7.1.6. Зобов'язання та забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Товариства станом на 31.12.2023 року відсутні, станом на 31.12.2022 року становлять 891 тис грн і складаються з орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату за Договір оренди нерухомого майна бн від 11.08.2022, термін дії 09.07.2025 року, укладений з ФОП КОСМАЧУК Ю. О. (код 2131511956), договір кваліфікований як оренда активу з права користування. Товариство в якості орендаря визнавало актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі 2064 тис грн, застосовуючи ставку депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами нефінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'екта господарювання та ознакою пов'язаності станом на 11.08.2022 (дату укладання договору оренди). 30.09.2023 договір розірвано і приміщення повернуто власнику.

-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 531 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення

	Станом на:	
	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	955	0
товари, роботи, послуги	58590	60838
за розрахунками з бюджетом	73	143

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2023 року відсутня, станом на 31.12.2022 року становила 955 тис. грн. і складаються з орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, термін сплати якої менше одного року. Відповідно до Договору оренди нерухомого майна бн від 11.08.2023, укладеного з ФОП КОСМАЧУК Ю. О. 30.09.2023 договір розірвано і приміщення повернуто власнику.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, станом на 31.12.2023 року становить 60838 тис. грн та складається з :

- ТОВ КЕЛМЕ УКРАЇНА на суму 3218 тис. грн, за Договір №17/05/2021 від 17.05.2021 за екіпіровку команди, термін виконання зобов'язань по договору 1 квартал 2023 року.

- ТОВ "РАМЕДАС УКРАЇНА" на суму 785 тис. грн, за договором надання послуг харчування №2001 від 20.01.2023 року, термін виконання зобов'язань по договору 1 квартал 2024 року.

- ТОВ "ВЕРЕС СЕКЮРІТІ" на суму 2039 тис. грн, за договорами надання послуг охорони тренувальної бази та охорони масових заходів, термін виконання зобов'язань по договору 1 квартал 2024 року.

- ТОВ "БУДІВЕЛЬНА ФІРМА БАЗИСПРОМБУД" на суму 52 265 тис. грн, за договорами підряду на будівництво тренувальної бази, яка є простроченою. Відкрито провадження у справі про банкрутство 20 листопада 2023 року за заявою Товариства з обмеженою відповідальністю «Будівельна фірма Базиспромбуд» (35312, Рівненська обл., Рівненський район, смт. Клевань, вул. Залізнична, 6; код ЄДРПОУ 42920921) до Публічного акціонерного товариства «Рівненський народний клуб «Верес» (33028, м. Рівне, вул. Симона Петлюри, 35, код ЄДРПОУ 43584706) через наявність заборгованості Господарським судом Рівненської області було відкрито провадження у справі про банкрутство №918/1116/23.

Поточна 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 31.12.2023 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2023 року становить 143 тис. грн., а саме податкове зобов'язання по Оренді землі зг договору бн від 25.06.2022- 79 тис. грн, ПДФО-59 тис. грн, військовий збір -5 тис. грн, станом на 31.12.2022 року становить 73 тис. грн., а саме податкове зобов'язання по Оренда землі зг договору бн від 25.06.2022- 73 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2023 року становить 128 тис. грн., станом на 31.12.2022 року відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2023 року становить 310 тис. грн., станом на 31.12.2022 року відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2022 року становить 239 тис. грн., станом на 31.12.2023 року становить 2404 тис. грн., основними контрагентами є:

- ПрАТ "РІВНЕНСЬКА ФАБРИКА НЕТКАНИХ МАТЕРІАЛІВ" за Договір надання рекламних послуг №03/07/2023-1 від 03.07.23 року на суму 250 тис. грн, термін виконання зобов'язань по договору 30.06.2024 року
- ТОВ "VBET УКРАЇНА" за ДОГОВІР про надання послуг з популяризації бренду № 03/07/23 від 03.07.2023 року на суму 2594 тис. грн, термін виконання зобов'язань по договору 30.06.2024 року
- ТОВ " "ПРЕМ'ЄР-ЛІГА"" за Договір прояв ТМ VBET №07-07/21-1 від 07.07.2021 року на суму 41 тис. грн, термін виконання зобов'язань по договору 30.06.2024 року.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами не є фінансовою та не дисkontується.

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022 року становить 18893 тис грн, станом на 31.12.2023 року дорівнює 29904 тис. грн. і складається з дисконтуваної вартості отриманих безвідсоткових позик і заборгованості з заявкових внесків на участь у змаганнях УПЛ на сезон 2023/2024 , а саме:

Контрагент	Договір	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023
Біогенерація АГ ТОВ	Договір №16/03/22 від 16.03.2023	2903	0
Біогенерація АГ ТОВ	Договір №04/10/21 від 04.10.2023 фд	1000	0
Надейн Іван Олексійович	Договір про надання зворотної безвідсоткової фінансової допомоги №14/2/22 від від 14.02.2022р	1971	2005
	Договір про надання зворотної безвідсоткової фінансової допомоги №28/06/23 від 28.06.23	0	2000
	Договір про надання зворотної безвідсоткової фінансової допомоги №22/05/23 від 22.05.23	0	1000
	Договір відступлення права вимоги №20/12-3/1 від 20.12.2023	0	1000
	Договір відступлення права вимоги №20/12-3/2 від 20.12.2023	0	3000
	Договір відступлення права вимоги №14/12-3 від 14.12.2023	0	4000
	Договір відступлення права вимоги №20/12-1 від 20.12.2023	0	2000
	Договір відступлення права вимоги №14/12-1 від 14.12.2023	0	5000
	Договір відступлення права вимоги №14/12-2 від 14.12.2023	0	7500
РІВНЕТЕПЛОСЕРВІС ПП	Договір № 02/02 пfd від 03.02.2023р	2968	0
	Договір ФД № 23/12 від 16.12.2023р	1000	0
	Договір ФД №25/12 від 23.12.2023р	1500	0
	Договір №01/01 пfd від 11.01.2023 р	2992	0
ТОВ "ВБЕТ УКРАЇНА"	Договір про спонсорську підтримку №12-07/1 від 26.10.2023 року	1369	0
Укртепло УК ТОВ	Договір №1 від 24.06.2023	2000	0

Українська асоціація футболу ГС	Внески по арбітражу	0	1528
ОПФКУ "Прем'єр-ліга"	Протокол №156 від 23.06.2023	1190	871
Разом		18893	29904

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2023 року становлять 839 тис. грн і складаються з забезпечення виплат відпусток, станом на 31.12.2022 року становили 355 тис. грн.

За період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року нараховано забезпечення виплат відпусток у сумі 551 тис грн, використано на суму 68 тис грн.

За період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року нараховано забезпечення виплат відпусток у сумі 296 тис грн, використано на суму 175 тис грн.

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).

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 01.01.2023 по 31.12.2023 року складає 28422 тис. грн і сформований за рахунок:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від продажу квитків) з не фіксованою ціною, який отриманий в певний момент часу без посередників.	452	
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами (від продажу економічних прав трансфери футболістів) з не фіксованою ціною, який отриманий в певний момент часу без посередників.	4182	669
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами-резидентами (від розміщення реклами) з фіксованою ціною, який отримано з плинном часу без посередників	23168	5216
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами-резидентами (від продажу прав на телетрансляції матчу) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	8	1614
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами-резидентами (від консультивативних і маркетингових послуг) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	0	0
Дохід від короткострокових договорів з недержавними клієнтами-резидентами (інша реалізація товарів, робіт, послуг) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	612	575
Всього доходи від операційної діяльності	28422	8074

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року складає 51781 тис. грн. і складається з прямих витрат з основного виду діяльності Товариства – футбольного клубу, а саме:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
внески ПФЛ та арбітраж	3265	1356
витрати на оплату праці команд	1529	1457
внески на соціальні заходи	568	328
забезпечення виплат відпусток	330	166
витрати на оплату іміджевих прав (роялті)	0	3487
витрати на проживання і харчування команди	14166	4831
витрати на перевезення команд	2753	243
витрати на медичні забезпечення команди	1221	312
витрати на проведення матчів	4444	58
витрати на тренувальні збори	4029	2573
витрати на оренду поля	163	0
витрати на відновлення тренувального поля	2328	
витрати на трансляцію матчів	1693	0
витрати на екіпіровку команди	5317	1401
Інші прямі витрати	9975	1962
ВСЬОГО прямі витрати:	51781	18174

Інші операційні доходи за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 24487 тис грн, а саме:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	132	36
Дохід від операційної курсової різниці	0	1018
дохід від отримання спонсорської допомоги	7375	1672
дохід від отримання цільового фінансування	16772	9713
Інші доходи від операційної діяльності	208	229
Всього інші операційні доходи	24487	12668

Адміністративні витрати за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 4845 тис. грн., і сформовані наступним чином:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
витрати на оплату праці	1175	877
внески на соціальні заходи	259	193
забезпечення виплат відпусток	183	97
витрати на нотаріальні, юридичні та інформаційні послуги	289	482
Амортизація основних засобів	841	408

амортизації нематеріальних активів	160	160
комісії банків	70	60
Матеріальні витрати	235	179
Загальні корпоративні витрати	0	168
Інтернет, хостинг, розробка веб-порталу	69	56
Оренда приміщень	182	182
Інші адміністративні витрати	345	123
витрати від зменшення корисності ТМ "НАРОДНИЙ КЛУБ ВЕРЕС РІВНЕ 1957"	1037	
ВСЬОГО адміністративні витрати:	4845	2985

Витрати на збут за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 4562 тис грн., і складаються з:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
витрати на оплату праці	94	190
внески на соціальні заходи	24	42
забезпечення виплат відпусток	38	33
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	653	419
Амортизація основних засобів	87	20
Витрати на комісійну винагороду продавцям, торгівельним агентам	1824	0
Витрати на розробку і обслуговування веб порталу	418	0
Організація проведення заходів	1026	0
Інші витрати на збут	398	414
ВСЬОГО витрати на збут:	4562	1118

Інші операційні витрати за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 1620 тис грн., і сформовані наступним чином:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	34	44
Втрати від операційної курсової різниці	227	834
Благодійна допомога надана	215	100
Визнані штрафи, пені, неустойки	117	0
Витрати на ДЮСШ	544	2665
Інші операційні витрати	483	610
ВСЬОГО інші операційні витрати:	1620	4253

Фінансовий результат від операційної діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становить (-9899) тис. грн. (збиток).

Фінансовий результат від операційної діяльності за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становить (-5788) тис. грн. (збиток).

7.2.2. Фінансова діяльність

Фінансові доходи (дохід при визначені теперішньої вартості отриманих безвідсоткових позик) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 1154 тис. грн., за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становлять 981 тис. грн.

Інші доходи (дохід від розформування резерву під очікувані кредитні збитки) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 520 тис. грн. та за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становлять 0 тис. грн.

Фінансові витрати (витрати при визначені теперішньої вартості отриманих безвідсоткових позик та процентні витрати по оренді) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 1649 тис. грн та за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становлять 1300 тис. грн.

Інші витрати (витрати від формування резерву під очікувані кредитні збитки) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 76 тис. грн та за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становлять 520 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року склав (-9950) тис. грн. (збиток), за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року склав (-6627) тис. грн. Податкове зобов'язання з податку на прибуток за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року відсутнє. Фінансовий результат (збиток) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року склав (-9950) тис. грн. (збиток), за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року склав (-6627) тис. грн.

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

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 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 відображеній рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Порівняльна інформація за 2022 рік подається за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року.

7.3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 58826 тис. грн., та представлені наступним чином:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31968	8489
надходження цільового фінансування	21931	9746
Надходження авансів від покупців і замовників	2885	287
Надходження від повернення авансів	294	45
інші надходження(надходження коштів від спонсорської допомоги та інші надходження)	1748	6040

Сукупні витрати від операційної діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 62370 тис. грн., представлені наступним чином:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
на оплату товарів, робіт, послуг	47948	17990
на оплату праці	2245	2398
відрахування на соціальні заходи	805	664
зобов'язань із податків і зборів	1490	1728
на оплату авансів	4278	1027
на оплату повернення авансів	1	0
витрачання на оплату цільових внесків	3963	1141
інші витрачання	1640	3068
ВСЬОГО сукупні витрати від операційної діяльності:	62370	28016

За підсумками звітного періоду рух коштів у результаті операційної діяльності становить (-3544) тис. грн (видатки), за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становлять (-3409) 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 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 0 тис. грн

Сукупні витрати від інвестиційної діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 7969 тис. грн і складаються з:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
Витрачання на придбання необоротних активів	7969	9125
ВСЬОГО сукупні витрати від інвестиційної діяльності:	7969	9125

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становить (-7969) тис. грн (видатки), за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становить (-9125) тис. грн (видатки).

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 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять 27500 тис. грн. та являють собою:

61

	Період	
	2023 рік	2022 рік
Отримання позик	27500	13505
ВСЬОГО сукупні надходження від фінансової діяльності:	27500	13505

Основні джерела надходження безвідсоткових позик :

Контрагент	Договір	2023 рік
Біогенерація АГ ТОВ	Договір №0109/23 від 01.09.23	4000
Надеїн Іван Олексійович	Договір про надання зворотної безвідсоткової фінансової допомоги №22/05/23 від 22.05.23	1000
Надеїн Іван Олексійович	Договір про надання зворотної безвідсоткової фінансової допомоги №28/06/23 від 28.06.23	2000
РІВНЕТЕПЛОСЕРВІС ПП	Договір ФД № 01/03 пfd від 01.03.2023р Договір ФД № 24/02 пfd від 24.02.2023р	7000 1000
УМАНЬ УНО ТОВ	Договір фд №195УУ23 від 31.08.23	7500
Укртепло УК ТОВ	Договір ФД №01/09 від 01.09.23	5000
Разом		27500

Сукупні витрати від фінансової діяльності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становлять:

	Період	
	2023 рік	2022 рік
Витрачання на повернення безвідсоткових позик	16500	500
платежі за Договорами оренди	560	400
ВСЬОГО сукупні витрати від фінансової діяльності:	17060	900

Рух коштів у результаті фінансової діяльності становить 10440 тис. грн. (надходження) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року, за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становить 12605 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року (-1073) тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становить 71 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року становить (-184) тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року становив 184 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2023 року 89 тис. грн.

7.4. Звіт про власний капітал

Капітал Товариства має наступну структуру:

62

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2022 року, тис. грн.	Станом на 31.12.2023 року, тис. грн.
Статутний капітал, в т.ч.	56000	56000
Додатковий капітал	34	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-53458	-63408
Власний капітал	2576	-7408

За звітний період зміни до Статуту не вносились. Станом на 31.12.2023 року зареєстрований Статутний капітал ПАТ «РНК «ВЕРЕС» сформовано повністю за рахунок грошових коштів та майнових внесків в розмірі 56 000 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року внески до статутного капіталу від продажу акцій становлять 50000 тис. грн., шляхом внесення на поточний рахунок Товариства засновником Надейним І.О. та майнових внесків сформованих засновником ГРОМАДСЬКА СПЛІКА «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 17.02.2022, договору №1/10032022 від 06 квітня 2022 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 56 000 000 (П'ятдесят 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 була здійснена ПУБЛІЧНА ПРОПОЗИЦІЯ АКЦІЙ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС». Умови публічної пропозиції є одинаковими 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».

Товариство отримало за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року збиток в розмірі (-9950) тис. грн.

Інші зміни в капіталі за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 відсутні.

Протягом звітного періоду змін в реєстрі акціонерів відбулися зміни:

Акціонери Товариства	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2023	
	Сума, грн.	% у Статутному капіталі	Сума, грн.	% у Статутному капіталі
Надейн Іван Олексійович	18 043 200,00	32,22%	18 048 800,00	32,23%

ГРОМАДСЬКА СПІЛКА «РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ВЕРЕС-РІВНЕ»	980 000,00	1,75%	980 000,00	1,75%
Грін енеджі Європ ГмбХ/Green energy Europe GmbH	7 000 000,00	12,50%	7 000 000,00	12,50%
ТОВ «ФОРЕСТ ЕНЕРДЖИ»	6 473 600,00	11,56%	6 473 600,00	11,56%
ТОВ «ЕК ТЕПЛОІНВЕСТ»	6 473 600,00	11,56%	6 473 600,00	11,56%
Інші фізичні та юридичні особи, що мають частку в статутному капіталі менше 10%	17 029 600,00	30,41%	17 024 000,00	30,40%
Всього	56 000 000,00	100%	56 000 000,00	100%

Товариство отримало за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року збиток в розмірі (-6627) тис. грн. Інших змін в капіталі протягом звітного періоду не відбувалось.

8. Вплив інфляції на монетарні статті

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

9. Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковованого 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 оподатковованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковованого 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 відповіальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Клубу. До основного управлінського персоналу відноситься Генеральний директор.

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

Перелік пов'язаних з Товариством осіб:

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Примо	Опосередковано
1	Надсан Іван Олексійович	3035014273		Засновник, кінцевий бенефіціарний власник	32,22%	
2	Грін ендже Іорон ГмбХ/Green energy Europe GmbH			акціонер	12,50%	
3	ТОВ «ФОРЕСТ ЕНЕРДЖИ»	41262250	місто Київ, ВУЛИЦЯ РИЗЬКА,	акціонер	11,56%	
4	ТОВ «ЕК ТЕПЛОІНВЕСТ»	42187830	місто Київ, вул.Ризька	акціонер	11,56%	
2	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ"	39701313	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 77		1,75%	

Надсан Іван Олексійович

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Примо	Опосередковано
1	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "КОМІТЕТ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ"	37855568	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Засновник, Керівник		
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 35	Засновник, Бенефіціар, Голова Наглядової ради	32,22%	
3	АСОЦІАЦІЯ "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ ВИРОБНИКІВ АЛЬТЕРНАТИВНОГО ТВЕРДОГО ПАЛИВА"	36383019	Україна, 08200, Київська обл., місто Ірпінь, ВУЛИЦЯ 3-ГО ІНТЕРНАЦІОНАЛУ, будинок 105-А	Керівник		
4	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "РУХ ПРОСТИХ ЛЮДЕЙ"	38781513	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Засновник		
5	ТОВ "ОДЕСАТЕПЛОЕНЕРГО"	39833991	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Бенефіціар		100% через ТОВ "Ліманська ВЕС"
6	ТОВАРИСТВО З ОБМеженою Відповідальністю "ЗАПЛАЗА ТЕС"	40542032	Україна, 66514, Одеська обл., Любашівський р-н, селище міського типу Зеленогірське, ПЛОЦА 60-РІЧЧЯ ЖОВТНЯ	Бенефіціар		99% через ТОВ "УКРТЕПЛО"
7	ТОВАРИСТВО З ОБМеженою Відповідальністю "УКРСВІТЛОСЕРВІС"	39827815	Україна, 03680, місто Київ, ВУЛИЦЯ СВЯТОШИНСЬКА, будинок 34, корпус 26,3 ПОВЕРХ, офіс 15	Бенефіціар		99% через ТОВ "УКРТЕПЛО"
8	ТОВАРИСТВО З ОБМеженою Відповідальністю "МАЗУРІВСЬКА ГЕС"	40210279	Україна, 24106, Вінницька обл., Чернівецький р-н, село Мазурівка, ВУЛИЦЯ ЛЕНИНА, будинок 112-А	Засновник, Бенефіціар		70 % через "УКРГІДРО 2009"
9	ТОВ "ІЛЛІНЕЦЬКА ГЕС"	40586908	Україна, 22700, Вінницька обл., Іллінецький р-н, місто Ілліній, ВУЛИЦЯ ПЕСТЕЛЯ, будинок 286	Засновник	70%	
10	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "СТОП НАРКОТИК"	36531823	Україна, 04053, місто Київ, ВУЛИЦЯ КУДРЯВСЬКА, будинок 12, квартира 12	Засновник		
11	ТОВ "КАМ'ЯНОГІРСЬКА ГЕС"	42698767	Україна, 22752, Вінницька обл., Іллінецький р-н, село Кам'янигірка, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 1	Засновник	70%	

12	ТОВ "ДОБРОСЛАВ-СОЛАР"	41389892	Україна, 01135, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГРИГОРІЯ АНДРЮЩЕНКА, будинок 4-Г	Бенефіціар		70% через ТОВ УК "УКРТЕПЛО"
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "УКРТЕПЛО" (Стара назва ТОВ "ЛІМАНСЬКА ВЕС" до 17 липня 2020)	41390143	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Учасник	100%	
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПЕРА ГІДРО"		Угорщина, 1055, МІСТО БУДАПЕШТ, ПЛОЩА КОШУТА, БУДИНОК 16-17, НАПІВПОВЕРХ 2	Власник	100%	
15	ТОВ "МАСТЕРЕНЕРГО ІНВЕСТ"	34422490	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Бенефіціар		99% через ТОВ "УКРСВІТЛОСЕРВІС"
16	ТОВ "УКРТЕПЛО"	37615343	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Бенефіціар		100% через ТОВ "УК Укртепло"
17	ТОВ "УКРГІДРО 2009"	39891938	Україна, 22320, Вінницька обл., Літинський р-н, село Уладівка, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 1	Засновник	70%	
18	ТОВ "КІЇВОВЛТЕПЛОЕНЕРГО"	39585541	Україна, 03058, місто Київ, ВУЛИЦЯ МЕТАЛІСТІВ, будинок 15	Засновник	35%	
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "TIC ЕКО"	36259686	Україна, 01054, місто Київ, вул.Дмитрівська (Шевченківський р-н), будинок 18/24	Бенефіціар		70% через ТОВ "ОПЕРА ГІДРО", СІНДЕНОМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД
20	ГРІН ЕНЕРДЖІ ЙОРОП ГМБХ (Німеччина)			Бенефіціар		
21	СІНДЕНОМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД /SINDENOM HOLDINGS LIMITED		Республіка Кіпр	Власник	50%	
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАГРОЕНЕРГО"	39488378	Україна, 07201, Київська обл., Іванківський р-н, селище міського типу Іванків, ВУЛИЦЯ ПОЛІСЬКИЙ ШЛЯХ, будинок 3	Бенефіціар		90% через ТОВ "УКРТЕПЛО"
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІССЯТЕПЛОЕНЕРГО"	43759364	Україна, 01054, місто Київ, вул.Дмитрівська (Шевченківський р-н), будинок 18/24	Бенефіціар		100% через ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "УКРТЕПЛО"
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВНЕТЕПЛОЕНЕРГО"	36598008	Україна, 33027, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ДАНИІЛА ГАЛИЦЬКОГО, будинок 27	Бенефіціар		100% через ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "УКРТЕПЛО"
25	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "РІВНЕТЕПЛОСЕРВІС"	39815181	Україна, 33027, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ДАНИІЛА ГАЛИЦЬКОГО, будинок 27	Бенефіціар		100% через ТОВ "РІВНЕТЕПЛОЕНЕРГО"
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВС ПРОПЕРТІС"	41728926	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Бенефіціар		100% через ТОВ "УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ "УКРТЕПЛО"
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРТЕПЛО ЧЕРНІГІВ"	39353432	Україна, 01054, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 18/24	Власник	12,50%	

ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ" (39701313)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 35	Засновник	1,75%	

ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "РІВНЕНСЬКА МІСЬКА ФЕДЕРАЦІЯ ФУТБОЛУ" (26522523)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ"	39701313	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, БУДИНОК 77	Засновник		

СПОРТИВНА ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА ФЕДЕРАЦІЯ ФУТБОЛУ" (13987309)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ"	39701313	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 77	Засновник		

Хахльов Олексій Володимирович, 2819415239, Україна, 35800, Рівненська обл., місто Острог, ПРОВУЛОК ЛУЦЬКИЙ, будинок 14

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС-РІВНЕ"	39701313	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 77	Президент		
2	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "РІВНЕНСЬКА ОБЛАСНА АСОЦІАЦІЯ ФУТБОЛУ"	41845330	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 35	Керівник		
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ "ХАБІ"	42558937	Україна, 35307, Рівненська обл., Рівненський р-н, село Обарів, ВУЛИЦЯ СОБОРНА, будинок 47	Засновник	100%	
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ "ОБАРІВ МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП"	38067255	Україна, 35307, Рівненська обл., Рівненський р-н, село Обарів, ВУЛИЦЯ СОБОРНА, будинок 47	Засновник	100%	
5	МІЖНАРОДНИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "НОВІ В МЕНЕ"	36281444	Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОФІЇВСЬКА, будинок 25-б, квартира 11	Асоційований вплив: дружина Хахльова-Ющенко Віталіна Вікторівна- Керівник		

Білинчук Андрій Володимирович (Волинська обл., село Маневичі, Гагаріна 18)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706		Член Наглядової ради		
2	ТОВ "АВТОПЛЮС А"	43369417	Україна, 33009, Рівненська обл., місто Рівне, ПРОВУЛОК РОБІТНИЧИЙ, будинок 6	Засновник, керівник	100%	

Фалко Юрій Володимирович (місто Рівне, ВУЛИЦЯ Й. ДРАГАНЧУКА, будинок 7, квартира 37)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706		Член Наглядової ради		
2	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "ФІАЛКА"	35861187	Україна, 35312, Рівненська обл., Рівненський р-н, селище міського типу Клевань, ВУЛИЦЯ ШКІЛЬНА, будинок 15	Засновник, керівник	100%	
3	ТОВ "ТРИУМФ ПФ"	42140828	Україна, 33013, Рівненська обл., місто Рівне, ПРОВУЛОК ШПАНІВСЬКИЙ, будинок 55	Засновник, керівник	50%	
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ "АЛАТИР-С"	40778138	Україна, 34500, Рівненська обл., Сарненський р-н, місто Сарни, ВУЛИЦЯ ТКАЧА, будинок 3	Засновник	50%	
5	ПРИВАТНА ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ФІАЛКА"	30207687	Україна, 35314, Рівненська обл., Рівненський р-н, село Зоря, ВУЛИЦЯ КОНСТИТУЦІЇ, будинок 24, квартира 16	керівник		
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ "ШПОН ШЕПЕТІВКА"	38720141	Україна, 35009, Рівненська обл., Костопільський р-н, село Мала Любаша, ВУЛИЦЯ ПОКРОВСЬКА, будинок 37	Власник з 15.02.2022	30,4977%	

7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВУДСТІК"	41561378	Україна, 35009, Рівненська обл., Костопільський р-н, село Мала Любаша, ВУЛИЦЯ ПОКРОВСЬКА, будинок 37	Учасник	100%	
8	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ДОБРОГО ВЕЧОРА, МИ З УКРАЇНІ!"	44792643	Україна, 33000, Рівненська обл., Рівненський р-н, місто Рівне, вул.Князя Володимира, будинок 108	Засновник, Керівник		

Года Маріян Адамович

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706		Член Наглядової ради		
2	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ЗЕМЛЯЦТВО ТЕРНОПІЛЬЧАН У МІСТІ РІВНІ"	38176078	Україна, 33001, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ КОПЕРНИКА, будинок 9	Засновник, Керівник	X	
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРГШЛОСС"	13989691	Україна, 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ 16-ЛІПНЯ, будинок 61	Засновник	42%	
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІВЕНЬ ЛТД"	5513951	Україна, 33001, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ КОПЕРНИКА, будинок 9	Засновник, Керівник	15%	
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР АСКЛЕПІЙ ПЛЮС"	36004607	Україна, 10001, Житомирська обл., місто Житомир, ВУЛ.ВОКЗАЛЬНА, будинок 12	Засновник	20%	

Ляхов Валентин Вікторович

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706		Член Наглядової ради		

Назарук Антон Геннадійович

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706		Генеральний директор		
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРЕС СЕКЮРІТІ"	44429906	Україна, 35705, Рівненська обл., Рівненський р-н, місто Здолбунів, вул.Франка, будинок 2, -	Учасник	100%	

Гофман- Корсано Жерард Едвін Деніел

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706		Член Наглядової ради з 03.12.2022		

Чаборай Юрій Миколайович

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано

1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РІВНЕНСЬКИЙ НАРОДНИЙ КЛУБ "ВЕРЕС"	43584706		Член Наглядової ради з 03.12.2022		
2	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО - ФІРМА "ТОРГБУД-СЕРВІС"	32785198	Україна, 35709, Рівненська обл., Рівненський р-н, село Здовбича, вул. Шосова, будинок 105	Учасник	60%	
3	ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "БУД КОМПЛЕКТ"	13300784	Україна, 23210, Вінницька обл., Вінницький р-н, селище міського типу Стріжавка, ВУЛИЦЯ ГОНТИ, будинок 43	Учасник	45%	
4	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОНД допомоги РОДИНам УКРАЇНСЬКИХ ГЕРОІв "ДРУГ"	39559637	Україна, 33018, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ КУРЧАТОВА, будинок 32 А	Засновник		

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

- Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними особами :

- Отримання поворотних безвідсоткових позик на загальну суму 3000 тис. грн від Надєїн Іван Олексійович (код ЄДРПОУ 3035014273): на суму 2000 тис. грн згідно договору №28/06/23 від 28.06.23 р , на суму 1000 тис. грн згідно договору №22/05/23 від 22.05.23р. Фінансові допомоги за даними договорами надаються 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 кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становила 1971 тис. грн. за амортизованою собівартістю, станом на 31.12.2023 року за амортизованою собівартістю становить 5005 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- контроль, безпосередній вплив.

- Отримання поворотної безвідсоткової позики на суму 5000 тис. грн. ТОВ «УК УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 41390143) згідно договору Договір ФД №01/09 від 01.09.23 року 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 кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становила 2000 тис. грн, станом на 31.12.2023 року за амортизованою собівартістю становить 0- тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Отримання поворотних безвідсоткових позик на загальну суму 8000 тис. грн. РІВНЕТЕПЛОСЕРВІС ПП (код ЄДРПОУ 39815181) згідно договорів : Договір ФД 01/03 пfd від 01.03.2023 року у сумі 7000 тис. грн, Договір ФД № 24/02 пfd від 24.02.2023 року у сумі 1000 тис. грн. Фінансова допомога за договорами 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 31.12.2022 року становила 8460 тис. грн, станом на 31.12.2023 року становить 0 тис. грн за амортизованою собівартістю. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Станом на 31.12.2023 наявна кредиторська заборгованість з Надєїн Іван Олексійович на суму 22 500 тис. грн., яка виникла в результаті заміни кредитора на підставі Договорів відступлення права вимоги, інформація щодо яких наведена в п.7.1.6. цих Приміток.

- Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними особами:

- Надані послуги по розміщенню рекламної інформації згідно Договору надання рекламних послуг №01/07/23 від 01.07.2023 року РІВЕНЬ ЛТД ТОВ (код ЄДРПОУ 05513951) на суму 750 тис. грн. Договір заключений на ринкових умовах. Товариство визнало всю суму виручки у фінансовій звітності. Станом на 31.12.2023 року заборгованість погашено повністю. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Надані послуги по розміщенню рекламної інформації згідно Договору надання рекламних послуг №1/1 від 01.01.2023 року ТОВ «УК УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 41390143) на суму 5040 тис. грн. Договір заключений на ринкових умовах. Товариство визнало всю суму виручки у фінансовій

звітності. Станом на 31.12.2023 року заборгованість погашено повністю. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Надані послуги по розміщенню рекламної інформації згідно Договору надання рекламних послуг №03/10/2022 від 03.10.22 року БІЛАНЧУК АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ ФОП (код 304621691) на суму 100 тис. грн. Договір заключений на ринкових умовах. Товариство визнало всю суму виручки у фінансовій звітності. Станом на 31.12.2023 року заборгованість погашено повністю. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Надані послуги по розміщенню рекламної інформації згідно Договору надання рекламних послуг №04/01/22-01 від 04.01.2022 року ВУДСТИК ТОВ (код ЄДРПОУ 41561378) на суму 2827 тис. грн. Договір заключений на ринкових умовах. Товариство визнало всю суму виручки у фінансовій звітності. Сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становила 190 тис. грн, станом на 31.12.2023 року становить 424 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість є фінансовою, яка відображенна за амортизованою собівартістю, сума дисконту несуттєва і не відображена у звітності, Товариством було визначено, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату, резерв сформовано на суму 2 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

3. Надходження товарів, робіт, послуг, операції між пов'язаними особами:

- Отримання послуг з технічного обслуговування автомобіля на суму 63 тис. грн. ТОВ "АВТОПЛЮС А" (код ЄДРПОУ 43369417) згідно актів виконаних робіт, вартість визначена на ринкових умовах. Сума заборгованості станом на 31.12.2022 року становила 0 тис. грн, станом на 31.12.2023 року становить 0 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Отримання послуг з охорони масових заходів при проведенні матчів на суму 3055 тис. грн. ТОВ "ВЕРЕС СЕКЮРІТІ" (код ЄДРПОУ 44429906) згідно Договору №17/02/2023-2 від 17.02.2023 року. Договір заключений на ринкових умовах. Сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становила 0 тис. грн, станом на 31.12.2023 року становить 2000 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Отримання послуг з охорони тренувальної бази на суму 385 тис. грн. ТОВ "ВЕРЕС СЕКЮРІТІ" (код ЄДРПОУ 44429906) згідно Договору №17/02/2023-1 від 17.02.2023 року . Договір заключений на ринкових умовах. Сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становила 0 тис. грн, станом на 31.12.2023 року становить 39 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Отримання послуг з відшкодування електричної енергії на суму 1394 тис. грн. Приватна виробничо-комерційна фірма «ФІАЛКА» (код ЄДРПОУ 30207687) згідно Договору №01/05/2023 від 01.05.2023 року. Договір заключений на ринкових умовах. Сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становила 0 тис. грн, станом на 31.12.2023 року становить 334 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року Товариство мало взаємовідносини з пов'язаними особами, а саме:

1. Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними особами :

- Отримання поворотної безвідсоткової позики від Надеїн Іван Олексійович (код ЄДРПОУ 3035014273) на суму 2005 тис. грн згідно договору № №14/2/22 від 14.02.2022р 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 кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року за амортизованою собівартістю становить 1971 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- контроль, безпосередній вплив.

- Отримання поворотної безвідсоткової позики на суму 2000 тис. грн. ТОВ «УК УКРТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 41390143) згідно договору №1 від 24.06.2022 року 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 кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року станом на 31.12.2022 року за амортизованою собівартістю становить 2000 тис. грн. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Отримання і повернення поворотної безвідсоткової позики від ТОВ «TIC EKO» (код ЄДРПОУ 36259686) на суму 500 тис. грн згідно договору Договір ФД №01/02/22 від 01.02.2022. 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 кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року погашено повністю. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

- Отримання поворотних безвідсоткових позик на загальну суму 6000 тис. грн. РІВНЕТЕПЛОСЕРВІС ПП (код ЄДРПОУ 39815181) згідно договорів : Договір ФД № 02/02 пфд від 03.02.2022 року у сумі 3000 тис. грн, Договір ФД №01/01 пфд від 11.01.2022 р у сумі 3000 тис. грн. Фінансова допомога за договорами 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 кредиторської заборгованості станом на 31.12.2022 року становить 8460 тис. грн. за амортизованою собівартістю. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

2. Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними особами:

- Надані послуги по розміщенню рекламної інформації згідно Договору надання рекламних послуг №01/07/22-02 від 01.07.2022 РІВЕНЬ ЛТД ТОВ (код ЄДРПОУ 05513951) на суму 500 тис. грн. Договір заключений на ринкових умовах. Товариство визнало всю суму виручки у фінансовій звітності. Станом на 31.12.2021 року заборгованість погашено повністю. Характер зв'язку з пов'язаною особою- інші пов'язані сторони

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Товариством станом на 31.12.2023 сформовано резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 2 тис грн, з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої методи оцінки на індивідуальній основі, які гуртуються на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості, кредитоспроможності клієнта, а також критерії атестації футбольних клубів.

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;

Протягом звітного періоду Товариство нарахувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 281 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 62 тис. грн. Заборгованість із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2023 року становить 0 тис. грн.

	Заробітна плата за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року, тис. грн	Нарахування єдиного соціального внеску, тис. грн	Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 31.12.2023 року, тис. грн.
Генеральний директор	319	70	24
РАЗОМ:	319	70	24

За аналогічний період минулого року, а саме з 01.01.2022 по 31.12.2022 року заробітна плата управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці становила:

	Заробітна плата за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року, тис. грн	Нарахування єдиного соціального внеску, тис. грн	Заборгованість (поточна) із заробітної плати на 31.12.2022 року, тис. грн.
Генеральний директор	225	49	0
РАЗОМ:	225	49	0

Протягом звітного періоду Товариство управлінський персонал використовував підзвітні кошти на придбання паливно-мастильних матеріалів в сумі 26 тис грн, заборгованість по розрахункам по підзвітним коштам станом на 31.12.2023 року відсутня. За аналогічний період минулого року, а саме з 01.01.2022 по 31.12.2022 року розрахунки по підзвітним коштам на придбання паливно-мастильних матеріалів в сумі 141 тис грн, заборгованість по розрахункам по підзвітним коштам станом на 31.12.2022 року відсутня.

Члени Наглядової ради Товариства виконують свої повноваження на безоплатній основі. У 2022 та 2023 роках грошові виплати голові та членам наглядової ради Товариства не нараховувались та не сплачувались.

Станом на 31.12.2023 року безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Станом на 31.12.2023 року наявна прострочена кредиторська заборгованості за такими операціями.

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

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 поточних рахунках, враховуються, в першу чергу дані НБУ та уповноважених рейтингових агентств.

Станом на 31.12.2023 Товариство має поточний та картковий рахунки в ПАТ «МТБ БАНК», незалежне рейтингове агентство «КРЕДИТ РЕЙТИНГ» 29.12.2023 підтвердило ПАТ «МТБ БАНК» довгостроковий кредитний рейтинг позичальника на рівні іаАА+ інвестиційної категорії з прогнозом «негативний». Прогноз «негативний» було присвоєно рейтинговим агентством у зв'язку з початком військових дій в Україні, але банк виконує свої зобов'язання перед Товариством в повному обсязі та без затримок.

Станом на 31.12.2023 Товариство має поточний рахунок в ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», 02.11.2023 IBI-Rating повідомляє про підтвердження кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» на рівні іаАА+, прогноз «у розвитку». Кредитний рейтинг збережено у Контрольному списку, що обумовлено воєнним станом, який запроваджено у зв'язку з вторгненням російських військ в Україну, що створює суттєвий негативний вплив на економічний стан країни та її фінансову стабільність. Рейтинг надійності банківських вкладів підтверджено на рівні «5+» (відмінна надійність).

Враховуючи проведений аналіз за грошовими коштами на рахунках в ПАТ «МТБ БАНК» та ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», Товариство дійшло висновку, що банки є достатньо надійними, кредитний ризик за грошовими коштами визначений як низький, сума резерву під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється управлінським персоналом Товариства відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами.

Товариство на кожну звітну дату оцінює резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам.

Клас фінансових активів:	Вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	682	2950
Інша поточна дебіторська заборгованість за позикою	274	868

Товариство нараховує резерв під збитки з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнта здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої оцінки на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості, кредитоспроможності клієнта, а також критерії атестації футбольних клубів. Товариством сформовано резерв під збитки в сумі 75 тис. грн., по дебіторській заборгованості за договорами про надання рекламних послуг у сумі 34 тис грн, по іншій дебіторській заборгованості за договорами надання поворотної фінансової допомоги працівникам у сумі 41 тис грн, з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі.

За результатами оцінки кредитного ризику, пов'язаного з його операційною діяльністю, Товариство визнає кредитний ризик як низький чи середній.

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 інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Оскільки функціональна валюта Товариства є гривня, що схильність до валютного ризику пов'язана з активами і зобов'язаннями, вираженими у валютах, відмінних від гривні.

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 позбаватися 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 31.12.2023 року у Товариства відсутні фінансові активи, які належать на відсотковий ризик, у вигляді депозитів.

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:

74

31.12.2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			60838	60838
Поточна кредиторська заборгованість довгостроковими зобов'язаннями				
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	143			143
Інші поточні зобов'язання			29904	29904
Всього:	143		90742	90885
31.12.2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			58590	58590
Поточна кредиторська заборгованість довгостроковими зобов'язаннями			955	955
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	73			73
Інші поточні зобов'язання			18893	18893
Всього:	73		78438	78511

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, як швидко поточні зобов'язання можуть бути погашені високоліквідними активами. Водночас допомагає оцінити можливість погашення підприємством короткострокових зобов'язань у випадку його критичного стану. Оптимальне його значення визначається в інтервалі від 0,2 до 0,3.

За період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства становить 0,0009, за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року становить 0,02, можна зробити висновок про значне зростання ризику ліквідності у звітному періоді.

Рівень платоспроможності визначається співвідношенням між обсягом грошових коштів, що можуть бути використані для розрахунків, та обсягом платежів, які необхідно здійснити. Підприємство може вважатися платоспроможним, маючи незначний залишок на поточному рахунку, якщо воно не має простроченої заборгованості або заборгованості, що потребує негайного погашення.

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 -7408 тис. грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	56 000 тис. грн.
- Додатковий капітал	0 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(-63408) тис. грн.

Товариство планує збільшувати капіталізацію шляхом капіталізації власних доходів, емісії акцій, вливання капіталу з інших сфер економіки, залучення прямих інвестицій. Нагромадження капіталу за визначеними напрямами, 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 мерчен岱айзу, 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 укріplенню 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.

Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, збереженні кадрового і ресурсного потенціалу, мінімізації та покриття можливих збитків.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

В ситуації, що склалася, Товариство здійснює інвестиції в будівництво тренувальних полів та тренувальної бази, розвиток інфраструктурних об'єктів, залучення спонсорів і фінансування від міжнародних фондів. Саме ці потреби є пріоритетними на цей момент, саме сюди спрямовані зусилля співробітників клубу, частина з яких безпосередньо долучилась до захисту України від орд загарбників. В іншому клуб не знімає з себе зобов'язань щодо діючих контрактів та має на меті продовження діяльності в сфері спорту (футболу) та проведення нового сезону 2024/25 років. Соціальна та об'єднуюча місія футболу є тим фактором, який не можна нехтувати навіть в тяжкі та темні часи для всієї України.

Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності

77

при складані цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансово звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

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

Ухвалою Господарського суду Рівненської області від 20.11.2023 року відкрито провадження у справі № 918/1116/23 про банкрутство ПАТ "РНК "Верес" (33028, м. Рівне, вул. Симона Петлюри, 35; код ЄДРПОУ 43584706). Визнано вимоги Товариства з обмеженою відповіальністю "Будівельна фірма Базиспромбуд" (35312, Рівненська обл., Рівненський район, смт. Клевань, вул. Залізнична, 6; код ЄДРПОУ 42920921) на суму:

- 87 140,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 52 265 131,03 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 2 439 994,06 грн неустойки – 6-а черга задоволення вимог кредиторів.

Введено мораторій на задоволення вимог кредиторів.

Введено процедуру розпорядження майном строком на 170 (сто сімдесят) календарних днів.

Розпорядником майна ПАТ "РНК "Верес" призначено арбітражного керуючого Микельтона Віктора Васильовича (свідоцтво про право на здійснення діяльності арбітражного керуючого № 11 від 31.01.2013; 02094, м. Київ, а/с 18).

Ухвалою Господарського суду Рівненської області від 09.01.2024 року у справі № 918/1116/23 визнано вимоги:

1) Товариства з обмеженою відповіальністю "Верес Секюріті" (35705, Рівненська обл., Рівненський р-н, м. Здолбунів, вул. Івана Франка, 2; код ЄДРПОУ 44429906) на суму:

- 5 368,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 2 000 050,00 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів;

2) Надіїна Івана Олексійовича (02096, м. Київ, вул. Харківське шосе, 114; РНОКПП 3035014273) на суму:

- 5 368,00 грн витрат, пов'язаних з провадженням у справі про банкрутство – 1-а черга задоволення вимог кредиторів;
- 27 505 000,00 грн заборгованості – 4-а черга задоволення вимог кредиторів.

Враховуючи вищевикладене, станом на 05.02.2024 року, дату затвердження фінансової звітності, заплановано провести збори кредиторів 08.02.2024 для схвалення плану санації, загальний розмір вимог кредиторів до ПАТ "РНК "Верес" становить 84 308 051,09 грн (деталізація кредиторської заборгованості наведена в таблиці № 1).

Таблиця № 1

Реєстр кредиторських вимог до ПАТ "РНК "Верес"

№	Кредитор	1 черга	4 черга	6 черга	Всього
1.	ТОВ "Будівельна фірма Базиспромбуд"	87 140,00 грн	52 265 131,03 грн	2 439 994,06 грн	54 792 265,09 грн

2.	ТОВ "Верес Секюріті"	5 368,00 грн	2 000 050,00 грн	-	2 005 418,00 грн
3.	Надейн Іван Олексійович	5 368,00 грн	27 505 000,00 грн	-	27 510 368,00 грн
Всього:					84 308 051,09 грн

78

Вимоги кредиторів, які забезпечені заставою майна боржника у справі про банкрутство ПАТ "РНК "Верес" відсутні, а відтак не заявлялися.

Згідно з даними обліку ПАТ "РНК "Верес", а також відповідно до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Державного реєстру обтяжень рухомого майна відсутні відомості про заставних кредиторів та майно ПАТ "РНК "Верес", яке є предметом застави.

18. Події після дати балансу

Між датою складання 31.12.2023 року та датою затвердження фінансової звітності 05 лютого 2024 року не відбулося жодних подій, які спровоцирували 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.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Інших подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності, не відбулося.

Генеральний директор



Назарук Антон Генадійович

Головний бухгалтер

Присмицька Вікторія Дмитрівна



Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
ЗВ аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ЛАН «СЕЙЯ-КІРІШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.