

ТОВ «ФК «Динамо» Київ»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про фінансовий стан (продовження)	12
Звіт про зміни у капіталі	13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	14

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	16
3. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	16
4. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	17
5. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	21
6. Суттєві облікові судження та оцінки	32
7. Доходи	33
8. Витрати	34
9. Податки	35
10. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	35
11. Нематеріальні активи	36
12. Запаси	37
13. Основні засоби	37
14. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	39
15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	39
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	41
17. Власний капітал	41
18. Кредити та позики	41
19. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	42
20. Виплати працівникам	43
21. Забезпечення	43
22. Фінансові інвестиції	43
23. Інші оборотні активи	44
24. Операції з пов'язаними сторонами	44
25. Зміни в обліковій політиці	45
26. Управління ризиками	45
27. Події після звітної дати	49

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам (учасникам) та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування аудиторської фірми: ТОВ «Крестон Джи Сі Джи Аудит»

Код за ЄДРПОУ: 31586485

Місцезнаходження аудиторської фірми: Україна, 03150, м. Київ, вул. Горького (Антоновича), 172, оф.716

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською Палатою України: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 28.02.2002 р. № 2846, видане Аудиторською Палатою.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською Палатою України: № 339/3 від 23.02.2017.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ» (далі – «Клуб»), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 Клубу на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Клубу згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі» до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Клубу в цілому.

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається, що поточні зобов'язання Клубу за звітний період перевищують його поточні активи на суму 587 433 тис. грн. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може вплинути на здатність Клубу продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Слід зазначити, що керівництво постійно працює над поліпшенням даного показника.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Пов'язані сторони

Звертаємо вашу увагу на Примітку 24 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності, яка розкриває, що значна частина розрахунків Клубу включає розрахунки з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в 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 питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1.	<p>Відображення доходу від операцій з продажу реєстрації футболістів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Клубу</p> <p>Примітка 7 Футбольні трансфери відіграють важливу роль у керуванні бюджетом клубу, формуванні складу, а також корисні для популяризації та реклами Клубу.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту тому, що основна діяльність Клубу пов'язана з купівлею-продажем прав на використання професійних здібностей футболістів (реєстрації футболістів), що є предметом суттєвих суджень та оцінок управлінського персоналу та впливає на ризики шахрайства у визначенні доходів від таких операцій.</p>	<p>Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті.</p> <p>Керівництво Клубу надало нам доступ до договорів купівлі-продажу реєстрації футболістів за 2020 рік. Ми провели аналіз облікової політики Клубу на наявність в ній положень про облік доходу від договорів з клієнтами. Ми проаналізували договори купівлі-продажу реєстрації футболістів на відповідність МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Нами було перевірено обґрунтованість віднесення доходу від договорів купівлі-продажу реєстрації футболістів до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), звірено суми отриманого доходу з договорами купівлі-продажу реєстрації футболістів та підтверджено математичну точність і відповідність відображення доходу від трансферної діяльності у складі статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».</p> <p>Крім того, ми перевірили коректність визнання доходу в належному періоді.</p> <p>За результатами виконаної роботи ми прийшли до висновку про те, використанням управлінським персоналом та аудитором значних суджень і оцінок при визначенні доходу від таких операцій, не вимагають коригувань з метою надання інформації в фінансовій звітності.</p> <p>Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 7 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2020 рік, що готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, та до Директорського звіту ТОВ «ФК «Динамо» Київ за 2020 рік, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Інша інформація буде нам надана після дати цього звіту аудитора.

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, якщо вона буде нам надана, 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.

Коли ми ознайомимося з Іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення ми повідомимо про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності 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 Клубу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо Управлінський персонал або планує ліквідувати Клуб чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд над процесом фінансового звітування Клубу.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими 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 таке 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Клубу;
- 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 Клубу 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 Клуб 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 події, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація щодо виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон)

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ» згідно Протоколу засідання правління ТОВ «ФК «Динамо» Київ» від 23.10.2020 р.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ» для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 3 роки. Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це друге завдання з аудиту фінансової звітності Клубу, після визнання Клубу суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Клубу.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Клубу у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Клуб здійснює свою діяльність. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Клубу обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими,

ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Клубу, ефективність чи результативність ведення справ Клубу управлінським персоналом.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Клубу, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Клубі, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Клубом щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Клубу, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Клуб використовує для моніторингу заходів контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клубу та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту фінансової звітності Клубу поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту, нами звернено увагу користувачів до існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, що можуть вплинути на здатність Клубу продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оскільки інформація розкрита в фінансовій звітності Клубу, ми не модифікуємо думку щодо цих питань.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Клубу, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені. Виявлені нами порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Правління Клубу від 05 березня 2021 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Правління Клубу та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» не надавало Клубу інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є незалежними від Клубу та партнер завдання з аудиту здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Інші питання – складання та подання фінансової звітності у відповідності до вимог п. 6 ст. 11 та п. 5 ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Станом на дату підписання аудиторського звіту Клубом не підготовлена звітність у форматі XBRL.

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Попов Євгеній Євгенійович. Сертифікат аудитора № 007515
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Директор
Андрій Домрачов
Сертифікат аудитора № 004891
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 17
05 березня 2021 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність Клубу ТОВ «ФК «Динамо» Київ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2019 та 31.12.2020 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Клубу несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2020 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Клубу ТОВ «ФК «Динамо» Київ» затвердило фінансову звітність до випуску 28 лютого 2021 року.

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Перший віце-президент
ТОВ «ФК «Динамо» Київ
В.С.Сівков

Київ, Україна
05 березня 2021 року





ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019 (перераховано)
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	1 370 428	574 664
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	(636 143)	(541 367)
Валовий:		734 285	33 297
прибуток		-	-
збиток		-	-
Інші операційні доходи	7	360 721	132 163
Адміністративні витрати	8	(30 192)	(29 737)
Витрати на збут	8	(4 591)	(6 938)
Інші операційні витрати	8	(313 359)	(32 925)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		746 864	95 860
прибуток		-	-
збиток		-	-
Інші фінансові доходи	7	124 712	20 948
Інші доходи	7	18 679	150 862
Фінансові витрати	8	(181 507)	(108 305)
Інші витрати	8	(137 629)	(23 711)
Фінансовий результат до оподаткування:		571 119	135 654
прибуток		-	-
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток		965	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
Чистий фінансовий результат:		572 084	135 654
прибуток		-	-
збиток		-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		339 223	3 372
Інший сукупний дохід до оподаткування		339 223	3 372
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		339 223	3 372
Сукупний дохід		911 307	139 026
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	8	(40 585)	(38 556)
Витрати на оплату праці	8	(255 439)	(81 050)
Відрахування на соціальні заходи	8	(18 721)	(15 542)
Амортизація	8	(192 392)	(207 391)
Інші операційні витрати	8	(983 777)	(268 428)
Разом		(1 491 042)	(610 967)
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		-	-
Дивіденди на одну просту акцію		-	-

Перший віце-президент
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.С. Сівков
Київ, Україна

28 лютого 2021 року

Головний бухгалтер
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.В. Георгієва
Київ, Україна

28 лютого 2021 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



Стаття	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
АКТИВИ			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	11	511 950	309 885
первісна вартість	11	917 376	573 915
накопичена амортизація	11	(405 426)	(264 030)
Активи з права користування	14	38 438	37 178
первісна вартість	14	59 380	63 042
знос	14	(20 942)	(25 864)
Основні засоби	13	613 765	562 002
первісна вартість	13	701 699	712 060
знос	13	(87 934)	(150 058)
Інші фінансові інвестиції	22	1 543 888	2 049 556
Усього за розділом I		2 708 041	2 958 621
II. Оборотні активи			
Запаси	12	12 834	8 590
Виробничі запаси	12	9 175	8 064
Товари	12	3 659	526
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		123 877	257 253
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	15		
за виданими авансами	15	11 900	15 898
з бюджетом	15	15 603	18 638
у тому числі з податку на прибуток		9	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		17 717	24 929
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	48 409	47 611
Гроші та їх еквіваленти	16	24 687	321 320
Інші оборотні активи	23	21 551	21 220
Усього за розділом II		276 578	715 459
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс		2 984 619	3 674 080

Перший віце-президент
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.С. Сівков
Київ, Україна

28 лютого 2021 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.В. Георгієва
Київ, Україна

28 лютого 2021 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
ПАСИВ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	17	261 590	261 590
Капітал у дооцінках	17	1 089 121	1 417 496
Резервний капітал		25	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(249 961)	335 351
Усього за розділом I		1 100 775	2 014 462
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	10	239 075	310 193
Зобов'язання з оренди	14	49 387	46 533
Інші довгострокові зобов'язання	18	352 000	-
Усього за розділом II		640 462	356 726
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
зобов'язаннями з оренди	14	3 352	5 409
товари, роботи, послуги	19	389 532	227 846
розрахунками з бюджетом	19	2 742	8 335
розрахунками зі страхування	20	1 226	1 884
розрахунками з оплати праці	20	5 204	31 072
одержаними авансами	19	8 230	4 318
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	19	29	29
Поточні забезпечення	21	13 834	18 138
Інші поточні зобов'язання	19	819 233	1 005 861
Усього за розділом III		1 243 382	1 302 892
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс		2 984 619	3 674 080

Перший віце-президент
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.С. Сівков
Київ, Україна

28 лютого 2021 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.В. Георгієва
Київ, Україна

28 лютого 2021 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на кінець 2019 року	261 590	1 089 121	25	(249 961)	1 100 775
Скоригований залишок на початок 2020 року	261 590	1 089 121	25	(249 961)	1 100 775
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	572 084	572 084
Інший сукупний дохід за звітний період	-	339 223	-	-	339 223
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	339 223	-	-	339 223
Інші зміни в капіталі	-	(10 848)	-	13 228	2 380
Разом змін у капіталі	-	328 375	-	585 312	913 687
Залишок на кінець 2020 року	261 590	1 417 496	25	335 351	2 014 462

Перший віце-президент
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.С. Сівков
Київ, Україна

28 лютого 2021 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.В. Георгієва
Київ, Україна

28 лютого 2021 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 237 532	436 584
Повернення податків і зборів	-	-
Цільового фінансування	67 647	54 510
Надходження авансів від покупців і замовників	24 362	47 705
Надходження від повернення авансів	175	762
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	877	4 343
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	4 042	-
Надходження від операційної оренди	36 996	8 501
Інші надходження	4 241	942
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(291 541)	(40 703)
Праці	(179 335)	(60 275)
Відрахувань на соціальні заходи	(18 264)	(16 167)
Зобов'язань з податків і зборів	(57 027)	(29 468)
Витрачання на оплату авансів	(97 274)	(130 139)
Витрачання на оплату повернення авансів	(26)	(41)
Витрачання на оплату цільових внесків	(1 522)	(1 182)
Інші витрачання	(13 035)	(16 236)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	717 848	259 136
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	32 881	8 507
необоротних активів	14 072	113 098
Надходження від отриманих:		
відсотків	-	7 188
дивідендів	117 500	15 133
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(55 263)	(1 940)
необоротних активів	(23 448)	(204 335)
Витрачання на надання позик	(2 520)	(1 741)
Інші платежі	(11)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	83 211	(64 090)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	361 000	12 000
Витрачання на:		
Погашення позик	(733 557)	(335 092)
Витрачання на сплату відсотків	(147 545)	(12 202)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(520 102)	(335 294)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	280 957	(140 248)
Залишок коштів на початок року	24 687	174 404
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	15 676	(9 469)
Залишок коштів на кінець року	321 320	24 687

Перший віце-президент
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.С. Сівков
Київ, Україна

28 лютого, 2021 року

Головний бухгалтер
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.В. Георгієва
Київ, Україна

28 лютого 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року основним власником Клубу є Суркіс Ігор Рахмільович. ТОВ «Футбольний клуб «Динамо» Київ» (далі – Клуб), код ЄДРПОУ 00305981, що зареєстрований Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 11.03.2008 р. № 1070145000032437 (є правонаступником ВАТ "Футбольний клуб "Динамо „Київ"), розташований за адресою: м. Київ, вул. Грушевського, 3, має поточний рахунок 26007056200377 в Столичній філії "КБ ПриватБанк" у м. Києві, МФО 380269 та поточний рахунок 26007300596124 в ГУ по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк», МФО 322669.

«Динамо» — український футбольний клуб з міста Києва, що має славетну історію та чимало досягнень. «Динамо» засновано 1927 року, це найстаріший на сьогодні професійний клуб міста. Єдиний клуб, який провів усі сезони у найвищій лізі СРСР, а потім України. Найтитулованіша команда України, має в активі 15 чемпіонських титулів, 12 національних Кубків, 9 Суперкубків України, 1 Суперкубок УЄФА і два Кубки володарів кубків. Крім того, за радянський період історії «Динамо» завоювало 15 чемпіонських титулів, 9 Кубків СРСР, 3 Кубки сезону СРСР, що робить «Динамо» найтитулованішою командою в історії радянського футболу.

Також «Динамо» зайняло 8 місце в списку найкращих клубів світу 20-го століття за версією журналу Kicker та 17 місце в списку найлегендарніших клубів світу за версією журналу France Football. Найкращий клуб Східної Європи 20-го століття за версією France-Presse. За даними аналітичного агентства СК, за підсумками 2011 року «Динамо» був першим в Україні та 19-м у Європі футбольним клубом за кількістю реальних прихильників. За даними Міжнародного центру спортивних досліджень у 2020 році «Динамо» посіло 4-е місце в списку клубів, що виховали найбільшу кількість футболістів, які виступають у вищих дивізіонах 31 європейського чемпіонату з футболу. Окрім того, «Динамо» посіло 11-у сходинку у зведеній турнірній таблиці за всю історію проведення Кубка Чемпіонів УЄФА та Ліги Чемпіонів УЄФА (1955р.-2020р.), що робить його найбільш успішною українською командою в історії найпрестижнішого клубного змагання Європи.

«Динамо» були і залишаються улюбленцями мільйонів фанатів в Україні та світі. Ними пишаються, ними захоплюються та за них вболівають.

Основні види діяльності за КВЕД:

93.12 – діяльність спортивних клубів;

93.11 – функціонування спортивних споруд;

93.19 – інша діяльність у сфері спорту.

Форма власності – приватна.

Клуб станом на 31 грудня 2020 року знаходиться під спільним контролем юридичних та фізичних осіб.

Керівником Клубу є Президент ТОВ «ФК «Динамо» Київ» Суркіс І.Р.

Посадові особи Клубу, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2020 року:

Перший Віце-Президент – Сівков В.С.,

Головний бухгалтер – Георгієва В.В..

Середня кількість працівників Клубу за 2020 рік склала 709 осіб (в 2019 році: 655 осіб).

Спортивний і адміністративний центр Клубу розташовані за адресою:

01001, м. Київ, вул. Грушевського, 3.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Зобов'язання негативно впливають на загальні фінансові показники Клубу. Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 587 433 тис. грн (на 31 грудня 2019 року – 966 804 тис. грн.), що зменшилось у порівнянні з минулим роком на 379 371 тис. грн та вказує на тенденцію зниження обтяження позиковими коштами.

За період, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Клубу склав 572 084 тис. грн, а станом на 31 грудня 2019 – 135 654 тис. грн. Підприємство генерує прибуток від операційної діяльності та Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Клубу та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

В разі несприятливих змін в економічній та/або політичній ситуаціях в Україні, що можуть призвести до істотної девальвації національної валюти та, як наслідок, до виникнення значних збитків від переоцінки валютних зобов'язань за договорами, керівництво Клубу, з урахуванням досвіду попередніх звітних періодів, розраховує на фінансову підтримку засновників.

Клуб розраховує на покращення показників фінансового стану та фінансової незалежності за рахунок продажу прав на використання професійних здібностей футболістів.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікувався вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів".

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Клуб не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Клуб буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Клуб не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У звітному році Клуб був змушений зробити коригування (рекласифіції), які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Коригування пов'язані з наступними подіями:

- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариством стаття Інші операційні доходи представлена без урахування доходу від неопераційної курсової різниці, в результаті Інші операційні доходи зменшились на суму 96 398 тис. грн., а стаття Інші доходи збільшилась на суму 96 398 тис. грн;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариством було зменшено статтю Інші витрати та збільшено статтю Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 122 788 тис. грн. за рахунок перенесення собівартості реалізованих прав на використання професійних здібностей футболістів.

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2019 (перераховано)	Коригування
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	574 664	574 664	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(418 579)	(541 367)	(122 788)
Валовий:			
прибуток	156 085	33 297	(122 788)
збиток	-	-	-
Інші операційні доходи	228 561	132 163	(96 398)

ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2019 (перераховано)	Коригування
Адміністративні витрати	(29 737)	(29 737)	-
Витрати на збут	(6 938)	(6 938)	-
Інші операційні витрати	(32 925)	(32 925)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	315 046	95 860	(219 186)
збиток	-	-	-
Інші фінансові доходи	20 948	20 948	-
Інші доходи	54 464	150 862	96 398
Фінансові витрати	(108 305)	(108 305)	-
Інші витрати	(146 499)	(23 711)	122 788
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	135 654	135 654	-
збиток	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	-	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	135 654	135 654	-
збиток	-	-	-

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Клуб прийняв до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року:

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Клуб:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Клубом у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Клуб не застосовував ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандарту обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховання, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під

обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесена зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

- Утримувані договори перестрашування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрашування і визнати прибуток за такими договорами перестрашування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрашування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрашування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрашування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних

договорів перестрашування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркоче звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру

- застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхіві компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9,

- також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було

- внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризику, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Якщо інше не зазначено вище, Керівництво Клубу очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність. На сьогоднішній день Клуб не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

5.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Клубу складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

5.2 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Клубу була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Клуб бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

5.3 Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Клубу має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Клуб оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Клуб застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Клуб класифікував активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

5.4 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс підприємства за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торгівельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

На підприємстві застосовується прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається в місяці, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

5.5 Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує 6 000 грн. без ПДВ для об'єктів, що придбані до 23.05.2020 р., та 20 000 грн без ПДВ, для об'єктів, що придбані після 23.05.2020 р..

Відповідно до § 31 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» підприємству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою, також, враховуючи те, що в податковому розумінні МНМА не є основними засобами, підприємство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи як запаси.

Бібліотечні фонди обліковуються як основні засоби, якщо відповідають вартісній ознаці, а якщо бібліотечні фонди не відповідають вартісній ознаці, то обліковуються на забалансових рахунках після нарахування амортизації.

Амортизація бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

5.6 Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційна вартість основних засобів Клубу оцінена як нульова, тому що Клуб використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	5 – 50 років
Машини та обладнання	3 – 50 років
Транспортні засоби	1 – 12 років
Офісне обладнання	2-8 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Клуб капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, Клуб отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які будуть використовуватися у операційній діяльності. Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.
- за договорами користування. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

5.7 Непоточні активи, призначені для продажу

Клуб класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

5.8 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття.

Оцінка за таким методом проводиться по кожній одиниці запасів шляхом ділення сумарної вартості залишку таких запасів і вартості (собівартості) отриманих у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітнього місяця і отриманих у звітному місяці запасів.

5.9 Резерв знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 та МСБО 37, підприємству необхідно формувати резерв знецінення запасів у випадках (не виключно):

- перевищення обсягу поставок або закупівель (за договорами, що не є виконаними, але вже укладеними з фіксованими цінами) над обсягами наявних запасів, необхідних для задоволення планового виробництва готової продукції;
- наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування;

У такому випадку у підприємства виникають оціночні зобов'язання, пов'язані з можливим майбутнім знеціненням запасів, які підлягають коригуванню на кожну звітну дату.

5.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

5.11 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Клуб має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

5.12 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Клубу. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

5.13 Визнання доходів

Клуб визнає дохід, коли він задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

-Крок 1: Ідентифікація договору;

- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Клуб визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Клуб не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

5.14 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Клубу, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська Клуб може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані Клубу, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

5.15 Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

5.16 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням кваліфікованих активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час, включаються у вартість таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Всі інші витрати по позиках відображаються у складі прибутків і збитків по мірі їх виникнення.

5.17 Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Клуб визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Клуб планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Клуб планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

5.18 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

Клуб здійснює перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. У разі виявлення таких індикаторів розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення. У випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Клуб оцінює суму очікуваного відшкодування генеруючої одиниці, до якої належить такий актив. Вартість корпоративних активів Клубу також розподіляється на окремі генеруючі одиниці або найменші групи генеруючих одиниць, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання та нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення мінімум щорічно, і частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на реалізацію або експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо вартість відшкодування активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення відразу відображаються у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від знецінення обліковується як зменшення резерву з переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, щоб

нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якщо б за даним активом (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення у попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву з переоцінки.

5.19 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.
- Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

5.20 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Клуб як орендар

На дату початку оренди Клуб-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Клуб оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Клуб використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Клуб враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Клуб не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 120 тис. грн. Клуб-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди

Клуб як орендодавець

Оренда, за якою у Клубу залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

5.21 Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Клубу аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Клуб повинен був би сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

5.22 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Клуб стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

5.23 Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; утримувані до погашення; доступні для продажу; а також позики і дебіторська заборгованість. Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається в момент їх первісного визнання. Усі стандартні угоди з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди. Стандартні угоди з купівлі або продажу — це купівля або продаж фінансових активів з поставкою в строки, встановлені нормативними актами або конструктивними зобов'язаннями.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансовий актив класифікується як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо він

(i) є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцеві в межах об'єднання бізнесу, відображеного у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

(ii) або призначений для перепродажу,

(iii) або позначений при первісному відображенні в обліку як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як «призначений для перепродажу», якщо він:

- купується з основною метою перепродажу його в найближчому майбутньому;
- при первісному відображенні в обліку входить у портфель фінансових інструментів, керований Клубом як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів або
- являє собою продуктивний фінансовий інструмент, не позначений як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансовий актив, що не є призначеним для перепродажу, та не є умовним відшкодуванням, що може бути виплачене покупцем в межах об'єднання бізнесу, може бути позначений як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансовий актив входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованих і оцінених за справедливою вартістю у відповідності до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією підприємства, та інформація щодо такої групи відображається у підприємстві на цій основі

Фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнається за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках. Дивіденди і відсотки, отримані за такими фінансовими активами, відображаються у прибутках або збитках за рядком «Інші прибутки і збитки».

5.24 Інвестиції, утримувані до погашення

До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, придбані з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі, тобто активи, що мають намір утримувати у період більше року.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість — це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торговельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках і касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу — це непохідні фінансові активи, або класифіковані як наявні для продажу, або не класифіковані ні в одну з інших категорій.

Облігації, які погашаються та обертаються на організованих активних ринках, класифікуються як наявні для продажу і відображаються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Вкладення в акції, що не обертаються на організованому активному ринку, класифіковані як фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни балансової вартості монетарних фінансових активів, наявних для продажу, від змін курсу іноземної валюти, процентного доходу, що розраховується за методом ефективної ставки відсотка, а також дивідендів від вкладень в пайові цінні папери, які є в наявності для продажу, визнаються в прибутку або збитках. Інші зміни балансової вартості фінансових активів, наявних для продажу, визнаються в іншому сукупному прибутку і накопичуються за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». У випадку вибуття або знецінення фінансових активів накопичені зміни, раніше визнані в резерві фінансових вкладень, відносяться на прибутки і збитки в періоді вибуття або знецінення.

Дивіденди за пайовими цінними паперами, наявними для продажу, відносяться на прибутки і збитки при виникненні у Клубу прав на їх отримання.

Справедлива вартість монетарних фінансових активів, наявних для продажу в іноземній валюті, визначається в тій же валюті і перераховується за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що відносяться на прибутки або збитки, визначаються, виходячи із амортизованої вартості монетарного активу. Інші курсові різниці визнаються в іншому сукупному прибутку.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки, оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

За інвестиціями в пайові цінні папери, наявні для продажу, значне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

За всіма іншими фінансовими активами об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення договору, наприклад, відмова або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Торговельна дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або умовленими платежами, що не обертаються на організованому ринку, класифікуються як «Позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення. Дохід від відсотків визнається шляхом застосування ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, процентний дохід за якою був би незначним.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ та за мінусом резерву від знецінення.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

Для фінансових активів, що обліковуються за вартістю придбання, збиток від знецінення визначається як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою відсотковою ставкою для аналогічного фінансового активу. Такі збитки від знецінення відновленню в майбутніх періодах не підлягають.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, перекласифіковуються в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через прибутки або збитки. При цьому балансова вартість фінансового активу на дату відновлення збитку не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалось.

Збитки від знецінення інструментів власного капіталу, наявних для продажу, раніше відображені в прибутку або збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». Збитки від знецінення боргових інструментів наявних для продажу згодом відновлюються через прибутки або збитки, якщо збільшення справедливої

вартості фінансових вкладень може бути об'єктивно прив'язане до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

По відношенню до боргових цінних паперів, наявних для продажу, збільшення справедливої вартості після визнання збитку від знецінення відноситься безпосередньо на рахунок капіталу.

Припинення визнання фінансових активів

Клуб припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Клуб не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Клуб зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Клуб зберігає можливість викупити частину переданого активу), Клуб розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною,

яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

5.25 Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Клубом, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу — це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Клубом, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Клубу відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Клубу не відображаються в прибутку або збитках.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (i) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (ii) призначені для перепродажу, і (iii) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Клубом як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 39 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.
- Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в Звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позикові кошти, приймаються до обліку за справедливою вартістю з урахуванням витрат на оформлення угоди.

Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Контракти фінансової гарантії

Контракт фінансової гарантії — це контракт, який зобов'язує емітента здійснювати конкретні виплати на відшкодування збитків, понесених держателем (власником) через те, що відповідний боржник не проводить своєчасні платежі за умовами боргового інструменту.

Зобов'язання за контрактом фінансової гарантії, укладеним Клубом, первісно оцінюються за справедливою вартістю, якщо керівництво не визначає їх як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки, і згодом відображаються за найбільшою з:

- вартості зобов'язань, яка визначається відповідно до МСФЗ (IFRS) 37;
- первісно визнаної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання доходу.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Клуб припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Клубу згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

6.1 Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

6.2 Резерв під кредитні збитки

Клуб регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Клуб використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Клуб використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

6.3 Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Клубу, є правильними, і що Клуб дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Клуб не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

6.4 Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Клубу, які базувалися на наявній інформації на момент складання цієї фінансової звітності.

6.5 Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Клубу ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

6.6 Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Клуб визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Клубу. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Клубу оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Клуб переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Клубу щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Клубу:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.1 Дохід від продажу		
Дохід від отриманих бонусів УЄФА	1 185 589	273 138
Дохід від трансферної діяльності	135 960	168 122
Дохід від продажу робіт і послуг	46 096	117 040
Дохід від реалізації прав футболістів	2 782	16 362
Дохід від продажу товарів	1	2
Разом:	1 370 428	574 664

ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.2 Інші фінансові доходи		
Дивіденди одержані	124 712	20 400
Інші доходи від фінансових операцій	-	548
Разом:	124 712	20 948
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.3 Інші доходи		
Прибуток від реалізації фінансових інвестицій	1 872	-
Дохід від списання заборгованості	16 795	-
Інші	12	150 862
Разом:	18 679	150 862
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.4 Інші операційні доходи		
Прибуток від купівлі-продажу іноземної валюти	239 127	30 538
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	67 390	55 659
Дохід від операційної оренди активів	46 364	9 796
Одержані штрафи, пені, неустойки	3 949	-
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	1	2
Інші доходи від операційної діяльності	3 890	36 168
Разом:	360 721	132 163

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Клубу:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
8.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Заробітна плата	(234 641)	(67 029)
Амортизація	(182 252)	(198 124)
Собівартість трансферів	(99 266)	(122 788)
Послуги	(73 491)	(104 537)
Матеріали	(25 774)	(27 956)
Соціальне страхування	(14 908)	(12 790)
Інші	(5 811)	(8 143)
Разом:	(636 143)	(541 367)
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
8.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(16 425)	(10 698)
Послуги	(9 876)	(8 995)
Соціальне страхування	(2 929)	(2 135)
Амортизація	(2)	(7)
Матеріали	-	(5 889)
Інші адміністративні витрати	(960)	(2 013)
Разом:	(30 192)	(29 737)
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
8.3 Витрати на збут		
Заробітна плата	(2 866)	(2 929)
Послуги	(915)	(1 614)
Соціальне страхування	(552)	(604)
Амортизація	(63)	(103)
Матеріали	(1)	(1 340)
Інші витрати на збут	(194)	(348)
Разом:	(4 591)	(6 938)

ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

8.4 Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Збитки від операційної курсової різниці	(269 436)	-
Матеріали	(14 811)	(3 371)
Амортизація	(10 075)	(9 157)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(5 257)	(3 223)
Послуги	(3 630)	(8 883)
Заробітна плата	(1 507)	(394)
Соціальне страхування	(332)	(13)
Інші витрати	(8 311)	(7 884)
Разом:	(313 359)	(32 925)

8.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Відсоткові витрати	(173 187)	(99 116)
Фінансові витрати дисконтованої вартості	(8 320)	(9 189)
Разом:	(181 507)	(108 305)

8.6 Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Втрати від неопераційних курсових різниць	(133 527)	-
Списання необоротних активів	(46)	(15)
Збиток від реалізованих фінансових інвестицій	-	(23 696)
Інші витрати	(4 056)	-
Разом:	(137 629)	(23 711)

9. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

9.1 Розрахунки за податками	31.12.2020	31.12.2019
Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	18 629	15 594
Розрахунки за податком на прибуток	9	9
Разом:	18 638	15 603
Поточні податкові зобов'язання		
Інші податки	8 335	2 742
Разом:	8 335	2 742

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік - 18%, за 2020 рік – 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові зобов'язання.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році та у 2020 році - 20%.

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

10.1 Відстрочені податкові зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Переоцінка основних засобів	(30 713)	2 381	-	(28 332)
Переоцінка фінансових активів	(208 362)	(74 464)	-	(282 826)
Резерви	-	-	965	965
Разом відстрочені податкові активи	-	-		-
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(239 075)	(72 083)	965	(310 193)
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(239 075)	(72 083)	965	(310 193)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Клубу представлені у Звіті про фінансовий стан у вигляді програмного забезпечення, ліцензій на право використання комп'ютерних програм, прав на використання професійних вмінь та здібностей футболістів-професіоналів.

Придбані нематеріальні активи Клуб враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Клуб не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Клуб не має.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

11.1 Рух нематеріальних активів по групах	Права користування майном	Авторське право та суміжні з ним права	Права на використання професійних здібностей футболістів	Разом
Станом на 31.12.2018				
Первісна вартість	2	162	880 868	881 032
Накопичена амортизація	-	(64)	(270 454)	(270 518)
Чиста балансова вартість	2	98	610 414	610 514
Надходження (первісна вартість)	-	1	182 479	182 480
Вибуття первісної вартості	-	-	(146 136)	(146 136)
Вибуття зносу	-	-	23 347	23 347
Амортизаційні відрахування	-	(13)	(158 242)	(158 255)
Станом на 31.12.2019				
Первісна вартість	2	163	917 211	917 376
Накопичена амортизація	-	(77)	(405 349)	(405 426)
Чиста балансова вартість	2	86	511 862	511 950
Надходження (первісна вартість)	-	114	26 209	26 323
Вибуття первісної вартості	-	-	(369 784)	(369 784)

ТОВ «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ДИНАМО» КИЇВ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

11.1 Рух нематеріальних активів по групах	Права користування майном	Авторське право та суміжні з ним права	Права на використання професійних здібностей футболістів	Разом
Вибуття зносу	-	-	270 518	270 518
Амортизаційні відрахування	-	(14)	(129 108)	(129 122)
Станом на 31.12.2020				
Первісна вартість	2	277	573 636	573 915
Накопичена амортизація	-	(91)	(263 939)	(264 030)
Чиста балансова вартість	2	186	309 697	309 885

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Запасні частини	5 026	4 825
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 189	2483
Сировина й матеріали	1 161	942
Паливо	538	606
Товари	526	3 659
Будівельні матеріали	150	319
Разом	8 590	12 834

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

13.1 Основні засоби

	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	712 060	701 699
Накопичена амортизація	(150 058)	(87 934)
Чиста балансова вартість	562 002	613 765
Земельні ділянки	118 616	118 616
Будинки та споруди	374 980	409 421
Машини та обладнання	9 771	9 576
Транспортні засоби	55 187	71 790
Інструменти, прилади та інвентар	711	1 224
Інші	2 737	3 138
Чиста балансова вартість	562 002	613 765

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання, реконструкція, модернізація) нових та існуючих основних засобів.

Основні засоби ТОВ «ФК «Динамо» Київ» не є забезпеченням кредитів. Станом на 31.12.2020 Клуб не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.



Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

13.2 Рух основних засобів за групами

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
	Станом на 31.12.2018						
Первісна вартість	118 616	444 761	17 876	95 801	2 143	4 069	683 266
Накопичена амортизація	-	(23 180)	(5 042)	(14 315)	(645)	(395)	(43 577)
Чиста балансова вартість	118 616	421 581	12 834	81 486	1 498	3 674	639 689
Надходження (первісна вартість)	-	2 289	2 620	13 100	452	-	18 461
Вибуття первісної вартості	-	-	-	(28)	-	-	(28)
Амортизаційні відрахування	-	(14 449)	(5 878)	(22 768)	(726)	(536)	(44 357)
	Станом на 31.12.2019						
Первісна вартість	118 616	447 050	20 496	108 873	2 595	4 069	701 699
Накопичена амортизація	-	(37 629)	(10 920)	(37 083)	(1 371)	(931)	(87 934)
Чиста балансова вартість	118 616	409 421	9 576	71 790	1 224	3 138	613 765
Надходження (первісна вартість)	-	1 534	4 596	4 320	12	-	10 462
Вибуття первісної вартості	-	-	(39)	(23)	(34)	(5)	(101)
Вибуття зносу	-	-	7	-	10	1	18
Амортизаційні відрахування	-	(35 975)	(4 369)	(20 900)	(501)	(397)	(62 142)
	Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	118 616	448 584	25 053	113 170	2 573	4 064	712 060
Накопичена амортизація	-	(73 604)	(15 282)	(57 983)	(1 862)	(1 327)	(150 058)
Чиста балансова вартість	118 616	374 980	9 771	55 187	711	2 737	562 002



14. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

14.1 Рух активів з права користування по групах	Земельні ділянки	Транспортні засоби	Разом
Станом на 31.12.2019			
Первісна вартість	59 380	-	59 380
Накопичена амортизація	(20 942)	-	(20 942)
Чиста балансова вартість	38 438	-	38 438
Надходження	-	3 662	3 662
Амортизаційні відрахування	(4 006)	(916)	(4 922)
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	59 380	3 662	63 042
Накопичена амортизація	(24 948)	(916)	(25 864)
Чиста балансова вартість	34 432	2 746	37 178

Надходження до складу активів з права користування протягом року 2020 року, склали 3 362 тис. грн.

Клуб застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» щодо договорів, які відповідають критеріям визнання оренди.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

14.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2020	31.12.2019
Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частина	5 409	3 352
Довгострокова частина	46 533	49 387
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів:	51 942	52 739

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

15.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	257 388	124 012
Резерв під очікувані кредитні збитки	(135)	(135)
Разом:	257 253	123 877

15.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	255 384	121 871
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	-	-
90-120 днів	45	-
більше 120 днів	1 824	2 006
Разом:	257 253	123 877

15.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
Олимпия Клуб (Парагвай)	130 063	-
Сан Паулу ФК (Бразилія)	104 219	79 266
Коринтианс Паулиста СК (Бразилія)	9 896	-
DYNAMO KIEV (CYPRUS) (Кіпр)	2 826	21 318

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



15.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
АРСЕНАЛ"(КИЇВ)"ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ" ТОВ	1 640	1 640
Шахтер ФК (Республіка Беларусь)	1 414	-
ОЛІМПІК ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ	1 059	-
СПОРТ-ТУР ТОВ Інвестиційна компанія	459	435
Лайфселл ТОВ	453	20
ФАН-КЛУБ"ДИНАМО"(КИЇВ) ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ	259	227
Інші	4 965	20 971
Разом:	257 253	123 877
15.4 Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	31.12.2020	31.12.2019
На початок року	(135)	(36)
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	-	(99)
На кінець року	(135)	(135)
15.5 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2020	31.12.2019
Витрати, що сплачені авансом	20 020	16 022
Резерв під знецінення активів (аванси)	(4 122)	(4 122)
Разом:	15 898	11 900
15.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «ЕВРОЕНЕРГОТРЕЙД»	1 154	3 555
ТОВ «КИЇВСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	810	944
Домен-Грін ПП	555	-
АСПІТ ТОВ	400	400
Техно-Буд Комплект ТОВ	300	300
ДТЕК Київські Електромережі ПАТ	282	262
Сінта Інженерно-будівельна компанія ТОВ	250	250
Логістик Формула ТОВ	224	224
СПОРТ ЕНД ФЕШН ТОВ	210	210
Київводоканал АТ ПАТ	185	211
Інші	11 528	5 544
Разом:	15 898	11 900
15.7 Резерв під знецінення активів (аванси)	31.12.2020	31.12.2019
На початок року	(4 122)	(4 304)
Відрахування до резерву	-	(1 055)
Сторновано невикористаного резерву в поточному періоді	-	1 237
На кінець року	(4 122)	(4 122)
15.8 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «ТЕРРАКС»	44 198	44 198
ПП "КМТ-Титан"	2 616	2 616
ДЕПАРТАМЕНТ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)	870	870
Інші	817	1 615
Резерв під знецінення активів (інша заборгованість)	(890)	(890)
Разом:	47 611	48 409
15.9 Резерв під знецінення активів (інша заборгованість)	31.12.2020	31.12.2019
На початок року	(890)	(1 019)
Відрахування до резерву	-	(18)
Сторновано невикористаного резерву в поточному періоді	-	147
На кінець року	(890)	(890)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



15.10 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за нарахованими доходами	24 929	17 717
Разом:	24 929	17 717

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Клубу за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Клуб не отримував.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Гроші у касі	1	1
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	1 753	23 683
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	319 566	805
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	198
Разом:	321 320	24 687

Станом на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких Клубом було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Клубом для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2020 Клуб не має.

17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

17.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
СУРКІС ІГОР РАХМІЛЬОВИЧ	63,71%	166 650	166 650
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	23%	60 166	60 166
КОМПАНІЯ "АЛУТСІАНА КОМЕРШЛ ЛТД"	11,26%	29 443	29 443
ЛОБАНОВСЬКА СВІТЛАНА ВАЛЕРІЇВНА	0,72%	1 891	1 891
КРАВЧУК ЛЕОНІД МАКАРОВИЧ	0,66%	1 720	1 720
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНЕ ТОВАРИСТВО "ДИНАМО" УКРАЇНИ	0,66%	1 720	1 720
Разом:	100%	261 590	261 590

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

Капітал у дооцінках представлений наступним чином:

17.2 Капітал у дооцінках	31.12.2020	31.12.2019
Дооцінка основних засобів	129 067	139 914
Дооцінка фінансових інструментів	1 288 429	949 207
На кінець року	1 417 496	1 089 121

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

18.1 Позики за термінами погашення	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові позики	-	352 000
Короткострокові позики	677 765	593 902
Разом:	677 765	945 902

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



18.2 Позики за валютами	Валюта	31.12.2020	31.12.2019
Позики в національній валюті	UAH	613 000	352 000
Позики в іноземній валюті	USD	40 829	570 867
Позики в іноземній валюті	EUR	23 936	23 035
Разом:		677 765	945 902

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів.

Клуб здійснює переклад короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Клуб здійснює переклад довгострокової заборгованості в короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики (кредиту).

Додаткові витрати за позиками (кредитами), за винятком комісій за залученими позиками (кредитами) (комісії банків за вибірку кредиту, за організацію кредиту, за відкриття і ведення кредитної лінії та інших комісій (винагород) банків, пов'язаних із залученням позик (кредитів)), визнаються в складі інших витрат одноразово. Комісії за залученими позиками (кредитами) в разі їх суттєвості, включаються до складу інших витрат рівномірно протягом терміну позики (кредиту).

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	227 846	389 532
Аванси отримані	4 318	8 230
Інші зобов'язання	1 005 861	819 233
Разом:	1 238 025	1 216 995

19.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
«Ньюпорт Менеджмент» Фірма Лтд	111 721	91 387
DYNAMO KIEV (CYPRUS) (Кіпр)	86 689	86 797
Брайтон енд Хов Альбион ФК (Соединенное Королевство)	4 787	-
ОЛІМПІЙСЬКИЙ НСК	2 878	10 888
Добробут-Поліклініка Медичний центр ТОВ	1 400	-
ТОВ «ВІННЕР АВТОМОТІВ»	369	-
Державна Митна Служба України	368	-
ТОВ «ГРАВІС-КІНО»	320	631
ТОВ «СІНЛАБ-УКРАЇНА»	205	-
ТОВ «Оптимальні системи обслуговування споживачів»	200	17
ТОВ «АГРОПРОДСИСТЕМА»	197	53
Інші	18 712	199 759
Разом:	227 846	389 532

19.3 Аванси отримані за основними контрагентами	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «Спорт Планета»	2 317	2 317
КОНАМИ Диджитал Інтертеймент	583	513
ВФ Україна ПрАТ	444	-
СФ «ПРИВАТБАНК»	172	172
ТОВ ФК "КОЛОС"КОВАЛІВКА"	27	6
ТОВ "Спортивний клуб "Дніпро-1"	14	12
ТОВ «СТАРЛІНК ГРУП»	10	10
Інші	751	5 200
Разом:	4 318	8 230

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



19.4 Інші зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Поточні зобов'язання (позики)	677 765	593 902
Розрахунки за нарахованими відсотками	245 920	208 070
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	13 969	15 392
Інші зобов'язання	68 207	1 869
Разом:	1 005 861	819 233

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	31 072	5 204
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 884	1 226
Разом:	32 956	6 430

20.2 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	(255 439)	(81 050)
Соціальні витрати	(18 721)	(15 542)
Разом:	(274 160)	(96 592)

Єдиними виплатами працівникам Клубу є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

21.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Забезпечення виплат відпусток	18 138	13 834
Разом:	18 138	13 834

Протягом звітного періоду Клуб не має обтяжливих контрактів.

22. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

22.1 Довгострокові фінансові інвестиції	31.12.2020	31.12.2019
ПВНЗІФ "СПОРТ-КЕПІТАЛ", ТОВ "КУА "МТІР Ессет Менеджмент"	935 354	384 829
ПВНЗІФ "Гранд Прем'єр", ТОВ "КУА "МТІР Ессет Менеджмент"	870 361	913 396
ПВНЗІФ "Українська фінансова група", ТОВ "КУА "МТІР Ессет Менеджмент"	243 841	245 663
Разом:	2 049 556	1 543 888

Відповідно до п. 5.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на операцію, що прямо відносяться на придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

До довгострокових фінансових інвестицій Клубом віднесено фінансові активи, придбані з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі, тобто активи, що мають намір утримувати у період більше року, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

До короткострокових фінансових інвестицій Клубом віднесено фінансові активи, утримувані для торгівлі, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в прибутку або збитку. Згідно з п. БА.6 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» торгівля, як правило, означає активне і часте придбання та продаж, а фінансові інструменти, утримувані для торгівлі, як правило, використовуються з метою отримання прибутку від короткострокових коливань цін або маржі дилера.



23. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

23.1 Інші оборотні активи	31.12.2020	31.12.2019
Податкові зобов'язання з ПДВ	21 220	21 551
Разом:	21 220	21 551

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є Сурікс І.Р.

Пов'язаними сторонами Клубу є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж фінансових прав на футболістів, купівлю-продаж інвестиційних сертифікатів між Клубом та пов'язаними сторонами, а також розрахунки у вигляді позик. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 01.01.2020 по 31.12.2020 рр. забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

Показники	31.12.2020	31.12.2019
Активи		
Стаття звіту про фінансовий стан 1035 «Інші фінансові інвестиції»		
- Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив	935 354	384 829
- Компанії, що перебувають під спільним контролем		
Стаття звіту про фінансовий стан 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»		
- Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив	-	-
- Компанії, що перебувають під спільним контролем	2 827	21 318
Стаття звіту про фінансовий стан 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»		
- Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив	-	19 210
- Компанії, що перебувають під спільним контролем	-	-
Пасиви		
Стаття звіту про фінансовий стан 1515 «Інші довгострокові зобов'язання»		
- Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив	-	352 000
- Компанії, що перебувають під спільним контролем		
Стаття звіту про фінансовий стан 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»		
- Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив	62	6
- Компанії, що перебувають під спільним контролем	86 689	86 797
Стаття звіту про фінансовий стан 1645 «Поточна кредиторська заборгованість зі внутрішніх розрахунків»		
- Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив	-	-
- Компанії, що перебувають під спільним контролем	29	29
Стаття балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання»		
- Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив	799 963	788 077
- Компанії, що перебувають під спільним контролем	-	-

Сума операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, були представлені наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



Показники	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Стаття звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» <i>Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив Компанії, що перебувають під спільним контролем</i>	- 2 782	- -
Стаття звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 2120 «Інші операційні доходи» - <i>Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив</i> - <i>Компанії, що перебувають під спільним контролем</i>	- 67 260	70 686 18 243
Стаття звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 2220 «Інші фінансові доходи» - <i>Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив</i> - <i>Компанії, що перебувають під спільним контролем</i>	- -	20 400 -
Стаття звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 2240 «Інші доходи» - <i>Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив</i> - <i>Компанії, що перебувають під спільним контролем</i>	- -	- 54 300
Стаття звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 2250 «Фінансові витрати» - <i>Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив</i> - <i>Компанії, що перебувають під спільним контролем</i>	171 507 -	95 128 -
Стаття звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід 2270 «Інші витрати» - <i>Засновники (учасники), що мають суттєвий вплив</i> - <i>Компанії, що перебувають під спільним контролем</i>	- -	24 469 -

Пов'язаними сторонами Клубу є власний управлінський персонал. Доходи у вигляді заробітної плати в т. ч. відповідні податки управлінського персоналу у 2020 році склали 2 020 тис. грн., а у 2019 році – 1 584 тис. грн.

25. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітнього періоду облікова політика Клубу не змінювалася.

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Клуб здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Клубу фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Клуб кожного з вищезазначених ризиків, цілі Клубу, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Клубу відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Клубу проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Клубу в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Клубу. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Клубу та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.



б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Клубу та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Клубу у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Клубу, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020, 31.12.2019 наступний:

26.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	257 253	123 877
Інша поточна дебіторська заборгованість	47 611	48 409
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	24 929	17 717
Грошові кошти та їх еквіваленти	321 320	24 687
Разом	651 113	214 690

Кредитний ризик Клубу переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Клубу до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Клубу контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Клубу вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Клубом своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Клубу до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Клубу відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Клубу.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Клубу, який розробив відповідну структуру для управління потребами Клубу у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Клуб управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Клубу.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



26.1 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	321 320	24 687
Швидко реалізовані активи (A 2)	385 549	239 057
Повільно реалізовані активи (A3)	8 590	12 834
Важко реалізовані активи (A4)	2 958 621	2 708 041
Разом:	3 674 080	2 984 619

26.2 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 302 892	1 243 382
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	356 726	640 462
Власний капітал (П4)	2 014 462	1 100 775
Разом:	3 674 080	2 984 619

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

26.3 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2020	31.12.2019
Група 1 (A1-П1)	(981 572)	(1 218 695)
Група 2 (A2-П2)	385 549	239 057
Група 3 (A3-П3)	(348 136)	(627 628)
Група 4 (A4-П4)	944 159	1 607 266

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Клубу не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримані умови: A1 > П1, A3 > П3, A4 < П4.

26.4 Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,247	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,296	0,373
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,549	0,007

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Клуб може негайно погасити 24,7 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 2%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Клубу покривають її короткострокову заборгованість на 29,6 % (на 31.12.2019 – 37,7 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Клубу покривають його короткострокову заборгованість на 54,9 % (на 31.12.2019 – 0,7 %).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року та після 31 грудня 2020 року:

26.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2019				
Кредити та позики	593 902	352 000	-	945 902
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	623 093	-	-	623 093
Зобов'язання з фінансової оренди	3 352	-	49 387	52 739
Разом:	1 220 347	352 000	49 387	1 621 734
Станом на 31.12.2020				
Кредити та позики	677 765	-	-	677 765
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	560 260	-	-	560 260
Зобов'язання з фінансової оренди	5 409	-	46 533	51 942
Разом:	1 243 434	-	46 533	1 289 967



Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Клубу, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Клуб не схильний до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Клубу.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Клуб має фінансові інструменти.

Головним чином, Клуб здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

h. Управління капіталом

Управління капіталом Клубу спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Клубу, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Клубу, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Клубу. Виконуючи ці заходи Клуб намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

26.7 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Статутний капітал	17	261 590	261 590
Резерв		25	25
Капітал у дооцінках	17	1 417 496	1 089 121
Нерозподілений прибуток (збиток)		335 351	(249 961)
Разом власного капіталу		2 014 462	1 100 775
Довгострокові зобов'язання		356 726	640 462
Поточні зобов'язання		1 302 892	1 243 382
Загальна сума позичених коштів		1 659 618	1 883 844
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	321 320	24 687
Чистий борг		1 338 298	1 859 157
Разом власний капітал та чистий борг		3 352 760	2 959 932
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,40	0,63

Показник накопиченого прибутку Клубу у 2020 році характеризується збільшенням порівняно з 2019 роком. Так, з 31.12.2019 по 31.12.2020 показник збільшився на 585 312 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Клубу станом на 31.12.2020 збільшилась на 913 687 тис. грн. порівняно з 31.12.2019. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2020 зменшилась порівняно з 31.12.2019. Станом на 31.12.2020 загальна сума позикових коштів склала 1 659 618 тис. грн. (на 31.12.2019 – 1 883 844 тис. грн.).

26.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування		571 119	135 654
Фінансові витрати	8	181 507	108 305
Фінансові доходи	7	(124 712)	(20 948)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		627 914	264 907
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	8	192 392	207 391
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		820 306	472 298
Чистий борг на кінець року	26	1 338 298	1 859 157
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА		1,63	3,94

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

і. Операційний ризик

У 2020 році фінансові результати Клубу характеризуються як задовільні. У 2020 році прибуток до оподаткування склав 571 119 тис. грн.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Клубу відбувається ефективно.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що з дати закриття річної фінансової звітності відбулись істотні події, які не призводять до коригування звітності:

12 лютого 2021 року Клуб підписав додаткову угоду про отримання позики у розмірі 152 млн. грн.

У січні 2021 року Клуб остаточно погасив залишок зобов'язання за угодою про право вимоги на суму 40 829 тис. грн.

Перший віце-президент
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.С. Сівков
Київ, Україна

28 лютого 2021 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ФК «Динамо» Київ»
В.В. Георгієва
Київ, Україна

28 лютого 2021 року

Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172,

+380 44 333 44 93

kiev@kreston-gcg.com

Kyiv, 03150, Ukraine
172 Antonovycha str.

+380 44 333 44 93

kiev@kreston-gcg.com