



аудиторська фірма
«Тер Аудит»

(Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0378)
46001, м.Тернопіль, вул. Ст. Ринок, 3/61, тел/факс (0352) 43-23-23
р/р №26002022836001, в ПАТ "АЛЬФА-БАНК" м. Київі, МФО 300346, код ЄДРПОУ 21141644

№ 2041 від 07.03.2019
на № від

ІПН від 04.03.2019

на № від

第十一章 中国古典文学名著与现代传播学研究

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА»
станом на 31 грудня 2018 р.

Комітету ФФУ з атестації футбольних клубів,
Засновникам,
Директору
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА»
Пану І.М. Ушаруку

«07» березня 2019 р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» були ідентифіковані обставини, які спричиняють обмеження обсягу аудитора. На Товаристві з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» станом на 31 грудня 2018 р. рахуються необоротні активи у розмірі 88 тис. грн., запаси у розмірі 710 тис. грн., дебіторська заборгованість у розмірі 418 тис. грн., поточні зобов'язання і забезпечення у розмірі 3102 тис. грн. Ми безпосередньо не приймали участі у проведенні інвентаризації матеріальних необоротних активів, запасів та не отримали документального підтвердження результатів інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» за період, що підлягав перевірці. Проте, ми вважаємо, що ці

обставини, враховуючи належний рівень внутрішнього контролю на підприємстві, не повинні розглядатися як такі, що можуть спричинити суттєві та всеохоплюючі викривлення.

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» нами не було ідентифіковано незгоду з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності. При арифметичному підрахунку сум за окремими статтями звітності виявлялись розбіжності (через алгебраїчні округлення), але оскільки вони не перевищували встановленої межі суттєвості, то їх не ідентифікувались нами, як суттєві та всеохоплюючі викривлення.

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 Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському висновку(звіті незалежного аудитора) додатково.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

1. В процесі аудиту фінансової звітності нами була розглянута інша інформація (у тому числі звіт про фінансовий стан клубу на наступний сезон), що розкривається товариством та подається до Комітету Федерації футболу України з атестації футбольних клубів з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей з перевіrenoю аудитором фінансовою звітністю (п. 6 МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»). В результаті проведених аудиторських процедур не було виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншої інформацією, що розкривається товариством та подається до Комітету Федерації футболу України з атестації футбольних клубів разом з фінансовою звітністю.

2. В процесі проведення аудиту фінансової звітності ми виконували процедури з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (п. 10 «а» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»). Ці процедури включали обговорення членами аудиторської групи їх завдання, надання запитів управлінському персоналу, іншим працівникам суб'екта господарювання, отримання розуміння нагляду, який здійснюють ті, кого наділено найвищими повноваженнями, розгляд іншої інформації, перевірку, спостереження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури. В результаті проведення процедур нами не було ідентифіковано чинників ризику, які пов'язані з мотивом або тиском, можливостями, ставленням або логічним обґрунтуванням, які могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності.

3. *Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи.*

В процесі проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» згідно з п.6 МСА 560 «Подальші події» були виконані аудиторські процедури, призначенні для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів того, що всі події, які відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності, були ідентифіковані управлінським персоналом. В результаті проведених аудиторських процедур нами не були ідентифіковані подальші події (події після дати балансу), які б потребували корегування фінансової звітності або розкриття у примітках до неї.

4. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій.

В результаті проведення аудиторських процедур (зокрема з оцінки ризиків відповідно до МСА 315, щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно до МСА 570 та ін.) нами не були ідентифіковані факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» протягом періоду, на який видається атестат (18 місяців).

5. Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2018 р. рахуються основні засоби за первісною вартістю 61 тис. грн. Сума нарахованого зносу протягом 2018 р. на основні засоби склала – 56 тис. грн. Амортизація розраховується прямолінійним методом. Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2018 р. рахуються у розмірі 83 тис. грн. Основні засоби Товариства відображаються в обліку за первісною вартістю. Станом на 31 грудня 2018 р. у складі основних засобів не передбачають об'єкти, які знаходяться в заставі.

Станом на 31 грудня 2018 р. на балансі підприємства ТОВ «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» запаси рахуються у розмірі 710 тис. грн.. Аудиторською перевіркою встановлено, що вартість запасів відповідає даним бухгалтерського обліку товариства.

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2018 р. дорівнюють 1367 тис. грн.

Облік касових операцій, операцій на рахунках банку, розрахунків із заробітної плати, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню та інших розрахунків в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

6. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Станом на 31 грудня 2018 р. рахується інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 407 тис. грн. та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі 11 тис. грн..

Аудитор не брав участі в інвентаризації зобов'язань, але у ході перевірки результатів проведеної інвентаризації, дійшли висновку, що дані фінансової звітності достовірно та справедливо відображають стан обліку зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2018 р. відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. № 2011.

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність. Управлінський персонал несе відповіальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку 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 відповіальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності. Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттевого 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використаємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання аудиту. Крім того, ми: ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю; оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансової звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудита. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі; оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включаючи з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про аудитора

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Тер Аудит"	
Код ЄДРПОУ	21141644	
Місцезнаходження	46027, Україна, м. Тернопіль, вул. Ст. Ринок, буд. 3 кв. 61	
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Тернопільської міської ради 06.10.1994 р. за № 1 646 120 0000 000324	
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0378 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98 . Термін дії Свідоцтва продовжено до 26.11.2020 р. за рішенням Аудиторської палати України від 26.11.2015 р. за № 317/4	
Номер та дата видачі Свідоцтва про перевірку системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво № 249/5 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.04.2012 р. Термін дії Свідоцтва до 31.12.2022р.	
Директор	Лучко Михайло Романович	
Інформація про директора	Сертифікат аудитора - Серія "A" № 001226, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 квітня 1994 р. за № 14. Термін дії сертифікату продовжений до 28 квітня 2023 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29 березня 2018 р. за № 356/2. Номер реєстрації у реєстрі аудиторів №102118	
Контактний телефон	(0352) 43-23-23	

Дата і номер договору на проведення аудиту.

Проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» згідно з договором № 1/3-2019 від «01» березня 2019 р.

Перевірка розпочата 01 березня 2019 р., а закінчена 31 березня 2019 р.

**Директор керуючий партнер – аудитор
ТОВ «Тер Аудит»
сертифікат аудитора України
серії А № 001226**

*Дата аудиторського висновку:
07 березня 2019 р.*



М.Р. Лучко