



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. Києві, МФО 300346, код ЄДРПОУ 21141644

№ 2111 від 02.03.2020
на № _____ від _____

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВ «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА»
станом на 31 грудня 2019 р.**

**Комітету ФФУ з атестації футбольних клубів,
Засновникам,
Директору Пану І.М. Ушаруку**

м. Чернігів

«02» березня 2020 р.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Спортивно-футбольний клуб «ДЕСНА» (надалі – СФК «ДЕСНА»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за 2019 рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ СФК «ДЕСНА» на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО).

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 згідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до СФК «ДЕСНА» 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.

При проведенні аудиту фінансової звітності СФК «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 й не ідентифікувались нами, як суттєві та всеохоплюючі викривлення.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на 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. Відповідно до МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора» нами визначено відсутність ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) додатково.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація – це фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка подається СФК «ДЕСНА» як додаткова інформація на атестацію згідно з вимогами Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр-Ліги (надалі – Регламент), виданого Федерацією футболу України.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу (додаткову) інформацію за 2019 рік, що складена по подається відповідно до вимог Регламенту (додаток V та додатки VII-XVIII).

Ми отримали іншу інформацію до дати нашого звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності СФК «ДЕСНА» не поширюється на представлену нам іншу (додаткову за вимогами Регламенту) інформацію та ми не формуємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

В процесі аудиту фінансової звітності нами була розглянута інша інформація (у тому числі звіт про фінансовий стан клубу на наступний сезон), що розкривається СФК «ДЕСНА» та подається до Комітету Федерації футболу України з атестації футбольних клубів з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей з перевіреною 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 СФК «ДЕСНА» та подається до Комітету Федерації футболу України з атестації футбольних клубів разом з фінансовою звітністю.

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'єкта 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.

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 СФК «ДЕСНА» згідно з п.6 МСА 560 «Подальші події» були виконані аудиторські процедури, призначені 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.

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 СФК «ДЕСНА» протягом періоду, на який видається атестат (18 місяців).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 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 відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки.

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. 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 фінансовій 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 події, 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.

Інші елементи: основні відомості про аудитора

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Гер Аудит»

КОД ЄДРПОУ: 21141644

Місцезнаходження: 46027, Україна, м. Тернопіль, вул. Ст. Ринок, буд. 3 кв. 61

ТОВ «Гер Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі № 0378.

Директор керуючий партнер – аудитор Лучко Михайло Романович.

Сертифікат аудитора - Серія "А" № 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.

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 № 1/2-2020 від «17» лютого 2020 р.

Перевірка розпочата 17 лютого 2020 р. закінчена 02 березня 2020 р.

Директор керуючий партнер – аудитор
ТОВ «Гер Аудит»
сертифікат аудитора України серії А № 001226
номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів №102118



М.Р. Лучко

Дата Звіту незалежного аудитора:
02 березня 2020 р.