



Приватне підприємство
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДОВІРА"

- ✓ код 31266919
- ✓ 88000 м. Ужгород, вул. Корзо, 6/4 тел (0312) 61-37-65
- ✓ ПАТ «Альфа-Банк», UA 92 300346 0000026001025684701

02.03.2021

м.Ужгород

Директору
ТОВ "Футбольний клуб "Минай"
(Закарпаття)"
п. Плавайко Є.В.

**Звіт незалежного аудитора
за результатами аудиту фінансової звітності
ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2020 рік**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)", що складається з Балансу (звіт про фінансовий стан) – форма № 1 станом на 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – форма № 2 за рік, що закінчився на зазначену дату, Звіту про рух грошових коштів - форма № 3 за рік, що закінчився на зазначену дату, Звіту про власний капітал - форма № 4, Приміток зі стислим описом важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні записки; Огляду фінансового стану клубу на наступний спортивний сезон, підготовлений та підписаний керівництвом клубу (директорський звіт) і стислого викладу суттєвих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" згідно з етичними вимогами, застосовними 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.

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» від нас не вимагалось та ми самостійно не приймали рішення повідомляти інформацію з ключових питань аудиту.

Інша інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї)

Інша інформація - це фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка подається Товариством як додаткова інформація на атестацію згідно з вимогами Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр-Ліги, виданого Федерацією футболу України 2019 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу (додаткову) інформацію за 2020 рік, що складена та подається відповідно до вимог Регламенту (додаток V та додатки VII - XVIII).

Ми отримали іншу (додаткову) інформацію до дати нашого звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на цю іншу (додаткову) інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої (додаткової) інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства нашою дальністю є ознайомитися з цією іншою (додатковою) інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою (додатковою) інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша (додаткова) інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої (додаткової) інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких суттєвих фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 унаслідок шахрайства або помилки.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, і за складання звітності на основі припущення про безперервність діяльності.

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

Відповідальними особами за ведення фінансово – господарської діяльності суб'єкта господарювання є:

- директор - Плавайко Євген Васильович, за період з 22.06.2018 року по даний час (наказ №12-К від 17.06.2018 року, рішення засновника № 5/2018 від 16.06.2018 року).

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок, та у висновку аудиторського висновку, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, який проведено у відповідності з МСА, завжди виявить суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилок та вважаються суттєвими, якщо окремо або в

сукупності, як обгрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА ми використовуємо професійне судження і професійний скептицизм на протязі усього аудиту. Крім цього, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, умисний пропуск, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обгрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття інформації, яка підготовлена 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 Товариства продовжувати безперервно свою діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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, які отримані до дати нашого аудиторського звіту. Однак майбутні події чи умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в процесі аудиту.

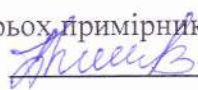
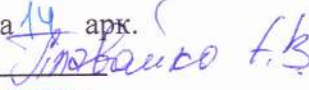
Директор – аудитор

..........С.В.Одінцова

88000 Закарпатська обл. м. Ужгород вул. Корзо 6/4

02 березня 2021 року

Аудиторський висновок складено у трьох примірниках на 14 арк.
Два примірники висновку отримано



**Змістовна частина результатів перевірки щодо фінансової звітності
ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2020 рік**

1. Основні відомості про підприємство

Початкова назва – Товариство з обмеженою відповідальністю "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)"

Скорочена назва – ТОВ "ФК "Минай" (Закарпаття)"

Код за ЄДРПОУ – 41919632

Юридична адреса: - 89427, Закарпатська обл., Ужгородський р-н, село Минай, пл. Народна, 78.

Державна реєстрація підприємства: Товариство створено згідно рішення засновника №1 від 02.02.2018 року. Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 18.12.2020 року. Дата проведення державної реєстрації 06.02.2018 року. Номер запису про державну реєстрацію 1 324 102 0000 010776.

Дата внесення змін та доповнень до установчих документів:

Нову редакцію Статуту зареєстровано на підставі рішення засновника №3/2018 від 06.06.2018 року. Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 06.06.2018 року №13241050003010776.

Нову редакцію Статуту зареєстровано на підставі рішення засновника №1/2019 від 06.05.2019 року. Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 07.05.2019 року №13241050005010776.

Нову редакцію Статуту зареєстровано на підставі рішення учасника №1/2020 від 28.05.2020 року. Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 29.05.2020 року №13241050006010776.

Основні види діяльності за КВЕД:

- 93.11 - функціонування спортивних споруд (основний);
- 93.12 - діяльність спортивних клубів;
- 93.19 - інша діяльність у сфері спорту;
- 60.20 - діяльність у сфері телевізійного мовлення;
- 73.12 - посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації;
- 73.11 - рекламні агентства.

Чисельність: Середня кількість працівників за 2020 рік складає 49 чол.

2. Обсяг аудиторської перевірки

Аудиторською фірмою «Довіра» проведено перевірку фінансової звітності ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2020 рік, яка складається з Балансу (звіт про фінансовий стан) – форма № 1 станом на 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – форма № 2 за рік, що закінчився на зазначену дату, Звіту про рух грошових коштів - форма № 3 за рік, що закінчився на зазначену дату, Звіту про власний капітал - форма № 4, Приміток зі стислим описом важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні записки; Огляду фінансового стану клубу на наступний спортивний сезон, підготовлений та підписаний керівництвом клубу (директорський звіт) і стислого викладу суттєвих облікових політик.

Аудитором під час проведення перевірки використано:

- установчі документи;
- первинні документи, реєстри аналітичного та синтетичного обліку;
- стислий огляд суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

2.1. Наявність та незмінність (або обґрунтованість змін) облікової політики

Бухгалтерський облік протягом 2020 року вівся у відповідності до затвердженого наказу б/н по ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" від 01.07.2018 року «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку».

В наказі про облікову політику визначено основні принципи та методи, якими повинно керуватись підприємство при веденні бухгалтерського обліку, зокрема:

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

У наказі визначено межу суттєвості щодо інформації, яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності в розмірі 100 грн.

Основними засобами визнано активи термін використання яких більше року та вартістю понад 6000,00 грн.

До складу малоцінних необоротних активів відносяться матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року та вартість яких не перевищує 6000,00 грн.

Амортизація основних фондів та інших необоротних матеріальних активів проводиться за прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено метод нарахування амортизації у розмірі 100% у першому місяці використання.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається кожне найменування.

Облік транспортно-заготівельних витрат включається до первісної вартості товарів.

При продажу запасів чи іншого їх вибуття застосовувати метод ФІФО.

Наказ передбачає розраховувати величину резерву сумнівних боргів за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

При складанні фінансової звітності обрано спосіб складання Звіту про рух грошових коштів за прямим методом.

Наказом затверджено перелік пов'язаних осіб :

- Пересоляк Валерій Іванович - засновник;
- Плавайко Євген Васильович - директор.

Відповідно до Наказу від 01.12.2020 року про внесення змін до Наказу про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку пов'язаними особами визначено:

- Пересоляк Валерій Іванович - засновник;
- Плавайко Євген Васильович - директор;
- ДЮСШ Минай;
- НІКОС ЖБК;
- ФОП Балага Юрій Юрійович;
- RIA PAYMENT INSTITUTION EP, S.A.U.

Доходи від продажу прав на трансляції і (або) іншої винагороди за участь у змаганнях у фіксованому розмірі повинні визнаватися на пропорційній основі в момент проведення відповідних матчів протягом сезону.

Доходи від спонсорських послуг у фіксованому розмірі повинні визнаватися на пропорційній основі протягом терміну дії спонсорського договору. Будь-яка негрошова винагорода в рамках спонсорського договору повинна оцінюватися за справедливою вартістю.

2.2. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні.

Оперативний та бухгалтерський облік ведеться із застосуванням бухгалтерської програми 1-С Підприємство.

Система обліку на підприємстві забезпечує регулярний збір і обробку інформації, що необхідна для складання фінансової звітності.

Облікова система підприємства може служити базою для складання фінансової звітності. Внутрішній контроль, дані якого ми використовували, функціонував протягом всього періоду, що перевірявся. За результатами проведеного тестування внутрішнього контролю аудитор може зазначити, що ефективність цієї діяльності на підприємстві знаходиться на задовільному рівні.

Фінансова звітність аналізується посадовими особами для оцінки результатів роботи підприємства та визначення подальших перспектив його розвитку.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності були НП(С)БО України, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, внутрішні положення товариства.

2.3. Підтвердження реальності розміру активів

Станом на 31.12.2020 року активи ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" складають **3 738 тис. грн.** У активах переважають оборотні активи, частка яких станом на 31.12.2020 року складає 84,7%.

Активи підприємства в бухгалтерському обліку класифіковано правильно.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу № 7-інв від 11.11.2020 року проведено інвентаризацію активів та зобов'язань товариства станом на 30.11.2020 року. Термін проведення інвентаризації з 02.12.2020 року по 23.12.2020 року. Достовірність активів та зобов'язань підтверджена актами інвентаризації, інвентаризаційними описами. За результатами інвентаризації відхилень та розходжень не виставлено (Протокол інвентаризаційної комісії від 23.12.2020 року).

Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів становить **22 тис. грн.**, залишкова вартість – **19 тис. грн.** У складі нематеріальних активів на рахунку 123 "Права на комерційні призначення" обліковуються права на Торгову марку «ФК Минай».

Амортизація нематеріального активу проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання Торгової марки «ФК Минай» – 112 місяців.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів, відповідає П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Незавершені капітальні інвестиції

Залишок незавершених капітальних інвестицій на звітну дату становить **0 тис. грн.**

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2020 року становить **667 тис. грн.**, залишкова вартість дорівнює **553 тис. грн.** Ступінь зносу основних засобів становить 17,09%.

Протягом 2020 року введено в експлуатацію основних засобів первісною вартістю 609 тис. грн. У статті Балансу «Основні засоби» на кінець звітного року обліковуються:

- основні засоби первісною вартістю 633 тис. грн.;

- малоцінні необоротні матеріальні активи первісною вартістю 34 тис. грн.

Амортизація основних засобів проводилась прямолінійним методом.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувалась в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, відповідає ПСБО 7 «Основні засоби».

Для здійснення господарської діяльності протягом 2020 року підприємство користувалося орендованими основними засобами, а саме:

1. Пасажи́рським автобусом марки БАЗ А079.19, орендованим у ФОП Яворський Василь Михайлович згідно договору оренди №1 від 02.01.2019 року. Строк оренди складає 2 роки.

2. Нежитловою нерухомістю (спортивною спорудою – футбольне поле №5), орендованою у Комунального підприємства «Стадіон «Авангард» згідно Договору про надання послуг № 01/01/2020 від 02.01.2020 року, для проведення тренувальних занять у січні 2020 року. Об'єкт оренди знаходиться за адресою : м.Ужгород, вул. І.Франка, 1. Строк дії договору до 31.12.2020 року.

3. Нежитловою нерухомістю (спортивною спорудою – футбольне поле №5), орендованою у Комунального підприємства «Стадіон «Авангард» згідно Договору про надання послуг №01/02/2020 від 03.02.2020 року, для проведення тренувальних занять у лютому 2020 року. Об'єкт оренди знаходиться за адресою: м.Ужгород, вул. І.Франка, 1. Строк дії договору до 31.12.2020 року.

4. Нежитловою нерухомістю (спортивною спорудою – футбольне поле №3 та іншими будівлями), орендованою у Комунального підприємства «Стадіон «Авангард» згідно Договору про надання послуг № 1-09/2020 від 10.09.2020 року, для проведення футбольних матчів. Об'єкт оренди знаходиться за адресою : м.Ужгород, вул. І.Франка, 1. Строк дії договору до 31.12.2021 року.

5. Вбудованим приміщенням, площею 30 кв. м., орендованим у ФОП Грегор Сергій Пивлович по договору оренди № 1/2019 від 02.05.2019 року, яке знаходиться за адресою: м. Ужгород, вул. Заньковецька, буд. 66. Договір діє до 02.05.2020 року.

6. Вбудованим приміщенням, площею 30 кв. м., орендованим у ФОП Грегор Сергій Пивлович по договору оренди № 1/2020 від 03.05.2020 року, яке знаходиться за адресою: м. Ужгород, вул. Заньковецька, буд. 66. Договір діє до 04.05.2021 року.

Згідно п.8 П(С)БО 14 "Оренда" об'єкт операційної оренди повинен відображатись на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, вказаною в угоді про оренду. В усіх вищенаведених діючих Договорах оренди не вказано вартість орендованих основних засобів. Орендовані основні засоби не відображені підприємством на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку.

Запаси

Бухгалтерський облік запасів, їх класифікація, визнання та первісна оцінка відповідають ПСБО 9 «Запаси».

У складі оборотних активів станом на 31.12.2020 року обліковуються запаси на суму 1063 тис. грн. в т.ч.:

- паливно-мастильні матеріали - 1 тис. грн.;
- інші матеріали (медичні препарати) – 95 тис. грн.;
- малоцінні швидкозношувані предмети – 967 тис. грн.

Згідно наказу про облікову політику вибуття запасів проводиться за методом собівартості перших за часом надходження запасі (ФІФО).

Бухгалтерський облік запасів, їх класифікація, визнання та первісна оцінка відповідають ПСБО 9 «Запаси».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до ПСБО 10 "Дебіторська заборгованість".

Станом на 31.12.2020 року на рах. 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками" обліковується дебіторська заборгованість в сумі 6 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідає ПСБО №10 "Дебіторська заборгованість".

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 200 тис. грн., що складається з заборгованості по податку на додану вартість, що відповідає даним Декларації по податку на додану вартість за грудень 2020 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року первісна вартість іншої поточної дебіторської заборгованості становить 101 тис.грн., яка складається із:

- заборгованість по розрахункам із вітчизняними постачальниками (рах. 631) – 101 тис.грн., в т.ч.:
 - ТОВ ТУРК ХАВА ИОЛЛАРИ А.О. - в сумі 100 тис. грн. Дата виникнення заборгованості (здійснення попередньої оплати) 21.12.2020 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок коштів на банківських рахунках станом на 31.12.2020 року складає 1778 тис. грн.

Залишок на рахунках у банку підтверджується виписками банківських установ.

Протягом 2020 року надходження коштів склали 13 146 тис. грн., в тому числі:

- виручка від реалізації послуг – 3093 тис. грн.;
- одержано спонсорську допомогу – 1362 тис. грн.;
- отримано фінансову допомогу – 2592 тис. грн.;
- надходження власного капіталу - 5388 тис. грн.;
- надходження відсотків – 1 тис. грн.;
- надходження від погашення позик - 710 тис. грн.

Витрачено 11 678 тис. грн., в тому числі на оплату:

- товарів, робіт, послуг – 4721 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 543 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи - 633 тис. грн.;
- витрат на оплату праці – 2223 тис. грн.;
- повернуто фінансову допомогу – 360 тис. грн.;
- придбання необоротних активів – 250 тис.грн.;
- інших витрат (грошові внески згідно Регламенту тощо) – 2948 тис. грн.

Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів станом на 31.12.2020 року обліковано 18 тис.грн.

2.4. Підтвердження реальності розміру зобов'язань

Визнання, облік та оцінка, поділ зобов'язань на довгострокові, поточні і забезпечення здійснюються відповідно до ПСБО 11 "Зобов'язання". Достовірність зобов'язань підтверджена актами звірок з основними кредиторами.

Станом на 31.12.2020 року зобов'язання підприємства складають 3107 тис. грн. Уся сума складає поточні зобов'язання.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2020 року на рах. 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" обліковується кредиторська заборгованість в сумі 32 тис. грн. в т.ч.:

- ФОП Яворський В.М. (оренда транспортного засобу) - 27 тис. грн. Заборгованість виникла протягом 2020 року.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2020 року становить 0,00 грн.

Для перевірки розрахунків з оплати праці аудиторі надано Контракт між професійним клубом ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" та футболістом-професіоналом Малепе Ріпо Терсайу № 127 від 02.10.2020 року. Згідно п. 1.2 даного Контракту він є строковим трудовим договором та згідно п. 6.1 діє з 02.10.2020 року по 30.06.2021 року. Інформація щодо цього Контракту також подана в Додатковій інформації (Додаток XVIII "Таблиця даних про футболістів футбольного клубу (метод "доходів та витрат") за 2020 рік). Однак фактично фізичну особу прийнято на роботу з 12.01.2021 року, про що свідчить Наказ про прийняття на роботу № 260-К від 12.01.2021 року та Повідомлення про прийняття працівника на роботу, яке надано до ГУ ДПС у Закарпатській області (Ужгородський р-н) 12.01.2021 року. Протягом 2020 року такої фізичній особі заробітна плата не нараховувалась та не виплачувалась.

Нашу думку не модифіковано з цього питання.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2020 року становить 2 тис. грн. На дату надання аудиторського висновку дана кредиторська заборгованість погашена.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань обліковується кредиторська заборгованість в сумі 3073 тис. грн., з них :

- отримані авансові платежі від вітчизняних покупців - 31 тис. грн. (рахунок 361);
- заборгованість по розрахункам з підзвітними особами - 556 тис. грн. (рахунок 3721)
- придбано ТМЦ та послуги для господарських потреб Товариства;
- податковий кредит по ПДВ - 3 тис. грн. (рахунок 6441, 6442);
- зобов'язання по отриманій поворотній фінансовій допомозі - 2483 тис. грн. (рахунок 6851).

Згідно договору про надання поворотної фінансової допомоги № 21 від 01.07.2018 року та додаткової угоди від 14.01.2020 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" отримано фінансову допомогу від засновника Пересоляк В.І. у сумі 379 тис. грн., які залишились непогашеними до кінця звітного 2020 року. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті у момент вимоги засновником.

Згідно договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги № 29/12 від 29.12.2020 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" отримано фінансову допомогу від Обслуговуючого кооперативу "Житлово-Будівельний кооператив "НІКОС" у сумі 2 046 тис. грн., які залишились непогашеними до кінця звітного 2020 року. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті за вимогою позикодавця.

Відповідно до умов договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги № 3 від 01.12.2020 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" отримано фінансову допомогу від ДЮСШ "МИНАЙ" 153 тис. грн., з якої 58 тис. грн. залишились непогашеними до кінця звітного 2020 року. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті за вимогою позикодавця.

Розрахунки з пов'язаними особами

Згідно п. 3 ПСБО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр-Ліги (видання 2019 р.) пов'язаними сторонами вважаються :

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Наказом про облікову політику із змінами та доповненнями до пов'язаних сторін віднесено:

- Пересоляк Валерій Іванович - засновник;
- Плавайко Євген Васильович - директор.
- ДЮСШ Минай;
- НІКОС ЖБК;
- ФОП Балага Юрій Юрійович;
- RIA PAYMENT INSTITUTION EP, S.A.U.

Протягом року розрахунки з пов'язаними особами складають:

1. Пересоляк В.І. - засновник

- протягом 2020 року у зв'язку із реєстрацією збільшення статутного фонду ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" до 10000 тис. грн. внесено грошові кошти у сумі 5388 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року неоплачений капітал становить 1624 тис. грн.
- протягом 2020 року надано товариству поворотну фінансову допомогу на суму 128 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість товариства по поворотній фінансовій допомозі з урахуванням заборгованості на 01.01.2020 року складає 379 тис. грн.

2. Плавайко Є.В. - директор

- проведено розрахунки по заробітній платі на суму 56 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року заборгованість по заробітній платі перед директором відсутня;
- проведено розрахунки із підзвітною особою на суму 517 тис. грн. (придбано ТМЦ та послуги для господарських потреб Товариства). Станом на 31.12.2020 року заборгованість перед директором-підзвітною особою з урахуванням заборгованості перед підзвітною особою станом на 01.01.2020 року в сумі 556 тис. грн. не погашена.

3. ДЮСШ Минай

- протягом 2020 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" на підставі Договорів про надання поворотної безвідсоткової допомоги № 1,2,3 від 08.05.2020 року, 06.10.2020 року та 02.11.2020 року відповідно, отримано поворотну безвідсоткову допомогу на загальну суму 328 тис. грн. Повернуто 270 тис. грн. 58 тис. грн. залишились непогашеними до кінця звітного 2020 року. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті за вимогою позикодавця.
- за договором № 1 від 20.11.2019 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" надібно ДЮСШ Минай поворотну безвідсоткову фінансову допомогу, з якої 700 тис. грн. залишилось не погашеними станом на 01.01.2020 року. Протягом 2020 року за цим договором додатково було надано 10 тис. грн. фінансової допомоги. Станом на 31.12.2020 року фінансова допомога за цим договором погашена повністю.

4. НІКОС ЖБК

- згідно договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги № 29/12 від 29.12.2020 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" отримано

-----ПП АФ "Довіра"-----

фінансову допомогу від Обслуговуючого кооперативу "Житлово-Будівельний кооператив "НІКОС" у сумі 2 046 тис. грн., які залишились непогашеними до кінця звітного 2020 року. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті за вимогою позикодавця.

5. ФОП Балога Юрій Юрійович

- протягом року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" на підставі Договорів про надання спонсорської допомоги № 1,2 від 14.08.2020 та 02.11.2020 року відповідно, отримано спонсорську допомогу на загальну суму 597 тис. грн.

6. RIA PAYMENT INSTITUTION EP, S.A.U.

- 31.12.2020 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" на підставі Контракту № 1/11/2020 року від 09.12.2020 року, отримано спонсорську допомогу на загальну суму 22 тис. євро (764 тис. грн.).

Під час перевірки, інших пов'язаних осіб не ідентифіковано.

Операції із пов'язаними сторонами є типовими.

Інформація про пов'язані особи у фінансовій звітності розкрита повно та достовірно.

2.5. Власний капітал

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його змін.

Власний капітал складається із зареєстрованого (пайового) капіталу, непокритого збитку та неоплаченого капіталу.

Зареєстрований статутний капітал становить **10000 тис. грн.**, непокриті збитки станом на 31.12.2020 року складають – **7745 тис. грн.**, а неоплачений капітал - **1624 тис. грн.** Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року становить **631 тис. грн.**

Зареєстрований (пайовий) капітал

Згідно Рішення засновника № 1 від 02.02.2018 року створено ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" та встановлено розмір статутного капіталу 1500 тис. грн. Даним рішенням засновника визначено, що товариство буде діяти на підставі модельного статуту, який затверджений Постановою Кабінету Міністрів України № 1182 від 16.11.2011 року із змінами та доповненнями.

Дата проведення державної реєстрації 06.02.2018 року. Номер запису про державну реєстрацію 1 324 102 0000 010776.

Згідно Рішення засновника № 3/2018 від 06.06.2018 року збільшено статутний капітал товариства до 3000 тис. грн. та зареєстровано власний установчий документ (нову редакцію Статуту).

Згідно Рішення засновника № 1/2019 від 06.05.2019 року затверджено нову редакцію Статуту.

Згідно Рішення засновника № 1/2020 від 28.05.2020 року збільшено статутний капітал до 10000 тис. грн. та затверджено нову редакцію Статуту.

Статутний капітал на момент проведення перевірки складає 10 000 000 грн.

В утворенні Статутного капіталу бере участь фізична особа Пересоляк Валерій Іванович - грошовими коштами на загальну суму 10 000 000 грн., що дорівнює 100% статутного капіталу.

На дату проведення аудиторської перевірки сальдо по рах.40 «Статутний капітал» відповідає зареєстрованому розміру, тобто **10 000 тис. грн.**

Аналітичний облік статутного капіталу відповідає даним Статуту.

Неоплачений капітал (рах. 46) станом на 31.12.2020 року становить 1624 тис. грн.

2.6. Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності

Товариством протягом 2020 року отримано доходів на загальну суму **3 921 тис. грн.**,

в т. ч.:

- доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 2558 тис. грн.;
- інші операційні доходи - 1362 тис. грн. (доходи від отриманої спонсорської допомоги);
- інші фінансові доходи - 1 тис. грн. (відсотки, одержані за Договором про розміщення грошових коштів на поточному депозиті).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відповідає П(С)БО 15 "Доходи".

При здійсненні господарської діяльності підприємство зазнало витрат на суму **10537 тис. грн. :**

- адміністративних витрат – 10457 тис. грн.;
- витрати на збут - 3 тис. грн.;
- інших операційних витрат – 77 тис. грн.

За елементами операційних витрат витрати за 2020 рік поділено на:

- матеріальні затрати – 930 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 2763 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи - 635 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування – 77 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 6132 тис. грн.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати Товариство здійснює згідно ПСБО № 16 «Витрати».

Фінансовий результат від звичайної діяльності – збиток в сумі **6616 тис. грн.**

Доходи, витрати та фінансовий результат відповідають даним синтетичного обліку.

2.7. Підтвердження відповідності даних фінансової звітності даним обліку та відповідності даних окремих форм звітності один одному

Фінансова звітність ТОВ «Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)"» відповідає даним обліку.

Ув'язку між формами фінансової звітності проведено відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності підприємства, які затверджено наказом Мінфіну України від 11.04.2013 року № 476, із змінами від 15.04.2014 року.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності були П(С)БО України, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, внутрішні положення Товариства.

Фінансова звітність ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; Національними положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

2.8. Аналіз показників фінансового стану

На підставі отриманих облікових даних, здійснено економічний аналіз фінансового стану ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)", який оцінюється за нижченаведеною системою показників.

Аналіз ліквідності підприємства здійснюється за даними балансу та дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Показники	Нормативне значення	Фактично станом на 31.12.2018р	Фактично станом на 31.12.2019 року	Фактично станом на 31.12.2020 року	Відхилен 2019-20
1.1. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) ф.1 ряд.1195 / ф.1 ряд.1695	> 1	35,32	5,90	1,02	-4,88
1.2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1 (ряд.1160 + ряд.1165) / ф.1 ряд.1695	>0 збільшення	24,43	1,04	0,57	-0,47
1.3. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ф.1 ряд.1495 / ф.1 ряд.1900	> 0,5	0,97	0,86	0,17	-0,69
1.4. Коефіцієнт фінансування ф.1 ряд.1695 / ф.1 ряд.1495	< 1,0 зменшення	0,03	0,16	4,92	+4,76
1.5. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ф.2 ряд. 2000	-	149	180	2558	+2378

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки:

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства. Нормативне значення показника - більше одиниці. Коефіцієнт покриття у підприємства майже на межі нормативу та свідчить про достатність у підприємства ресурсів для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, обчислений як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань, становить 0,57. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) підприємства розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Показник платоспроможності підприємства менше нормативного і становить 0,17, що свідчить про те, що на кожні 100 грн. активів підприємства припадає 17 грн. власних коштів. Цей показник є нижчим за нормативне значення.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Його значення на кінець року 4,92. Цей показник є вищим за нормативне значення.

Аналіз показників фінансового стану свідчить про те, що фінансовий стан Товариства погіршився у порівнянні із 2019 роком, але є досить задовільним та є вірогідність його безперервного функціонування як суб'єкта господарювання.

2.9. Визначення вартості чистих активів

Розрахункове значення чистих активів станом на 31.12.2020 року згідно показників Звіту про фінансовий стан (Форма №1) становить 631 тис. грн. (3738 (активи) - 3107 (зобов'язання)).

Порівняно із показником чистих активів станом на кінець попереднього року, чисті активи Товариства зменшились на 1228 тис. грн.

2.10 Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ним діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «ідентифікація та оцінка суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав необхідні процедури для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були надані запити до управлінського персоналу щодо ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Під час аудиту ми не знайшли фактів про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

2.11. Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 6616 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, а також відбулось зниження показників фінансового стану (коефіцієнту покриття, абсолютної ліквідності, платоспроможності, фінансування) у порівнянні із 2019 роком, що свідчить про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано, оскільки після дати балансу мали місце події, які дають можливість забезпечити здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі принаймні 18 місяців з дати балансу. До таких подій та умов, зокрема відносяться: укладення договору про надання спонсорської допомоги № 1 від 01.03.2021 року на суму 3000,00 тис. грн. до 31.12.2021 року.

2.12 Події після дати балансу

За період з 01.01.2021 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) аудитором встановлена інформація, щодо подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність, а саме:

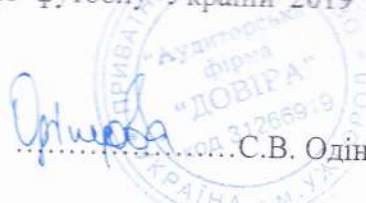
- На підставі Договору доручення № 0802/3 від 08.02.2021 року де ТОВ "Футбольний клуб "Минай" (Закарпаття)" виступає Довірителем, а Громадська спілка "Українська асоціація футболу" виступає Повіреним та Інформації щодо розподілу коштів (платежі солідарності УЄФА) у сезоні 2020/21 серед футбольних клубів УПЛ № 14 від 29.01.2021 року 10.02.2021 року отримано 324806,81 євро (10861734,61 грн.) на розвиток дитячо-юнацького футболу.

Інша інформація, ніж вказана, щодо подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність Товариства Аудитору не надавалась та під час перевірки не була ідентифікована.

Аудиторський звіт призначений виключно для користування ТОВ "Футбольний клуб "Минай" (Закарпаття)" з метою дотримання вимог Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр-Ліги, виданого Федерацією футболу України 2019 року і не може бути використаним іншими сторонами.

Директор ПП АФ "Довіра"

02.03.2021 року


С.В. Одінцова



ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І
АУДИТОРІВ УКРАЇНИ
UKRAINIAN FEDERATION OF PROFESSIONAL
ACCOUNTANTS AND AUDITORS



Дійсний член
Full Member

№ 29 від «02» лютого 2021 р.

Лист-повідомлення

Громадська організація «Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України» (надалі ФПБАУ) підтверджує те що **Одінцова Світлана Володимирівна** є членом ФПБАУ, членський квиток №5011, виконує усі статутні вимоги, постійно підвищує кваліфікацію.

ФПБАУ заснована у 1996 році, має статус неприбуткової, не державної організації. ФПБАУ з 2008 року стала дійсним членом Міжнародної Федерації Бухгалтерів (IFAC) www.ifac.org

Валентина Легка
Виконавчий директор ФПБАУ
Тел.: (+38044) 586-40-82
<http://www.ufpaa.org>



(translation)
#29 02/02/2021

Letter of notification

The non-governmental organization «Ukrainian Federation of Professional Accountants and Auditors» (UFPAA) confirms that Mrs. **Svitlana Odintsova** is a member of UFPAA, membership #5011, meets all statutory requirements, constantly improves skills.

UFPAA founded in 1996, has the status of a non-profit is not a government organization. UFPAA since 2008 became a full member of the International Federation of Accountants (IFAC) www.ifac.org

Valentina Legka
UFPAA Executive Director
Tel.: (+38044) 586-40-82
<http://www.ufpaa.org>

