



**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

м. Ужгород

15.03.2022

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

**Звіт незалежного аудитора
за результатами аудиту фінансової звітності
ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2021 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 31.12.2021 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, Пріміток зі стислим описом важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні записки 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 2021 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 вищого 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 2111 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, відбулось суттєве зниження показників фінансового стану (коефіцієнту покриття, абсолютної ліквідності, платоспроможності, фінансування) у порівнянні із 2020 роком, а також те, що відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» що

-----ПП АФ "Довіра"-----

Оршуків

1

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.

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 Українською асоціацією футболу 2021 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу (додаткову) інформацію за 2021 рік, що складена та подається відповідно до вимог Регламенту (додаток IV-XVIII, XXVI).

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 (визначено №12-К від 17.06.2018 року, рішення засновника № 5/2018 від 16.06.2018 року).

-----ППІ АФ "Довіра"-----

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 видачі 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 обґрунтовано 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 обґрунтованість 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

05 березня 2022 року

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

-----ПП АФ "Довіра"-----3

Директору
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)"
п. Плавайко Є.В.

**Змістовна частина результатів перевірки щодо фінансової звітності
ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2021 рік**

1. Основні відомості про підприємство

Повна 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, 74.

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 2021 рік складає 56 чол.

2. Обсяг аудиторської перевірки

Аудиторською фірмою «Довіра» проведено перевірку фінансової звітності ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2021 рік, яка складається з Балансу (звіт про фінансовий стан) – форма № 1 станом на 31.12.2021 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 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.

-----ПП АФ "Довіра"-----



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

Бухгалтерський облік протягом 2021 року вівся у відповідності до затвердженого наказу б/н по ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" від 31.12.2020 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 20000,00 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 20000,00 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.

Змінами від 01.03.2021 року до Наказу затверджено перелік пов'язаних осіб :

- Пересоляк Валерій Іванович - засновник;
- Плавайко Євген Васильович – директор;
- Громадська спілка «Українська асоціація футболу».

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.

-----ППП АФ "Довіра"-----

Оришук 5

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 31.12.2021 року активи ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" складають **1 950 тис. грн.** У активах переважають оборотні активи, частка яких станом на 31.12.2021 року складає 73,54%.

Активи підприємства в бухгалтерському обліку класифіковано правильно.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу № 2-інв від 11.11.2021 року проведено інвентаризацію активів та зобов'язань товариства станом на 30.11.2021 року. Термін проведення інвентаризації з 02.12.2020 року по 21.12.2021 року. Достовірність активів та зобов'язань підтверджена актами інвентаризації, інвентаризаційними описами. За результатами інвентаризації відхилень та розходжень не встановлено (Протокол інвентаризаційної комісії від 23.12.2021 року).

Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів становить **22 тис. грн.**, залишкова вартість – **17 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 31.12.2021 року становить **742 тис. грн.**, залишкова вартість дорівнює **499 тис. грн.** Ступінь зносу основних засобів становить 32,75%.

Протягом 2021 року введено в експлуатацію основних засобів первісною вартістю 75 тис. грн. У статті Балансу «Основні засоби» на кінець звітного року обліковуються:

- основні засоби первісною вартістю 708 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 2021 року підприємство користувалось орендованими основними засобами, а саме:

1. Пасажирським 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 та, за відсутності заперечень орендодавця протягом одного місяця, вважається поновленим ще на 1 рік.

2. Нежитловою нерухомістю (спортивною спорудою – футбольне поле №1 та іншими будівлями), орендованою у Комунального підприємства «Стадіон «Авангард» згідно Договору

-----ПП АФ "Довіра"-----

О. Шуба

про надання послуг № 01/02/2021 від 08.02.2021 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.

3. Вбудованим приміщенням, площею 30 кв. м., орендованим у ФОП Грегор Сергій Павлович 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.

4. Вбудованим приміщенням, площею 30 кв. м., орендованим у ФОП Грегор Сергій Павлович по договору оренди № 1/2021 від 03.05.2021 року, яке знаходиться за адресою: м. Ужгород, вул. Заньковецька, буд. 66. Договір діє до 30.06.2021 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 31.12.2021 року обліковуються запаси на суму **916 тис. грн.** в т.ч.:

- сировина і матеріали – 66 тис. грн.;
- інші матеріали (медичні препарати) – 46 тис. грн.;
- малоцінні швидкозношувані предмети – 804 тис. грн.

Згідно наказу про облікову політику вибуття запасів проводиться за методом собівартості перших за часом надходження запасів (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 31.12.2021 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 **129 тис. грн.**, що складається з заборгованості по податку на додану вартість.

За даними Декларації по податку на додану вартість за грудень 2021 року сума до відшкодування становить 36 тис. грн.

Підприємству слід провести аналіз нарахування податкового зобов'язання по ПДВ, виявити причину відхилень та провести виправлення.

ТОВ «Футбольний клуб «Минай» (Закарпаття)» заключено Договір про співпрацю № 1 від 15.01.2019 року із ДЮСШ «Минай» Закарпатська обл. Згідно листа-рошифровки до договору про співпрацю від 01.02.2021 року планові суми фінансування на 2021 рік становили 7350 тис. грн. в т.ч. передача спортивної форми та екіпірування на суму 1000 тис. грн. та передача будівельних матеріалів на суму 2100 тис. грн. Протягом 2021 року ТОВ «ФК «Минай»

(Закарпаття)» фактично передано товаро-матеріальних цінностей на загальну суму 2527 тис. грн. без оподаткування таких операцій ПДВ.

Згідно п. 188.1. Податкового кодексу України «база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості». При цьому база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг.

Крім цього ДФСУ у листі від 05.11.2018 року № 4700/6/99-99-15-03-02-15/ІПК вважає, що операції з безоплатного постачання товарів/послуг є оподатковуваними операціями, база оподаткування за якими визначається відповідно до ст. 188 ПКУ. За такими операціями платник ПДВ зобов'язаний скласти дві податкові накладні відповідно до п. 15 Порядку заповнення податкової накладної № 1307 від 31.12.2015 року.

Виходячи з вищенаведеного ТОВ «ФК «Минай» (Закарпаття)» необхідно провести коригування ПДВ щодо здійснених операцій з безоплатної передачі ТМЦ.

Нашу думку не модифіковано з цього питання.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року первісна вартість іншої поточної дебіторської заборгованості становить **295 тис.грн.**, яка складається із:

- заборгованість по розрахункам із вітчизняними постачальниками (рах. 631) – **295 тис.грн.** (ТОВ «Келме Україна». Дата виникнення заборгованості (здійснення попередньої оплати) листопад 2021 року. Дана заборгованість є поточною.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок коштів на банківських рахунках станом на 31.12.2021 року складає **57 тис. грн.** Залишок на рахунках у банку підтверджується виписками банківських установ.

Протягом 2021 року надходження коштів склало 29 391 тис. грн., в тому числі:

- виручка від реалізації послуг – 8667 тис. грн.;
- отримано платіж солідарності – 10862 тис. грн.;
- одержано спонсорську допомогу – 4514 тис. грн.;
- отримано фінансову допомогу – 4982 тис. грн.;
- надходження власного капіталу - 200 тис. грн.;
- інші надходження - 166 тис. грн.

Витрачено 31112 тис. грн., в тому числі на оплату:

- товарів, робіт, послуг – 12150 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 1245 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи - 986 тис. грн.;
- витрат на оплату праці – 3607 тис. грн.;
- повернуто фінансову допомогу – 5052 тис. грн.;
- придбання необоротних активів – 91 тис.грн.;
- на розвиток молодіжного футболу – 4270 тис. грн.;
- інших витрат (грошові внески згідно Регламенту тощо) – 3711 тис. грн.

Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів станом на 31.12.2021 року обліковано **31 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”.

Станом на 31.12.2021 року зобов'язання підприємства складають **3230 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 31.12.2021 року на рах. 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" обліковується кредиторська заборгованість в сумі 212 тис. грн. в т.ч.:

- ФОП Яворський В.М. (оренда транспортного засобу) - 81 тис. грн. Заборгованість виникла протягом 2020-2021 року та погашена 18.02.2022 року;
- АТ ФК «Шахтар» (компенсація) - 125 тис. грн. Заборгованість виникла у липні 2021 року та погашена 18.01.2022 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.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2021 року становить 0,00 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань обліковується кредиторська заборгованість в сумі **3018 тис. грн.**, з них :

- отримані авансові платежі від вітчизняних покупців - 1 тис. грн. (рахунок 361);
- заборгованість по розрахункам з підзвітними особами - 528 тис. грн. (рахунок 3721)
- придбано послуги для господарських потреб Товариства;
- податковий кредит по ПДВ - 76 тис. грн. (рахунок 6441, 6442);
- зобов'язання по отриманій поворотній фінансовій допомозі - 2413 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 443 тис. грн., з яких 64 тис. грн. у 2021 році. Уся сума залишилась непогашеною до кінця звітного 2021 року. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті у момент вимоги засновником.

Згідно договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги № 1 від 04.11.2021 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" отримано фінансову допомогу від ФОП Левченко Д.М. у сумі 100 тис. грн., які залишились непогашеними до кінця звітного 2021 року та на дату проведення перевірки. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті за вимогою позикодавця.

Згідно договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги № 1-11/08 від 11.08.2021 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" отримано фінансову допомогу від ТОВ «ЮДІСІ ТРЕЙДІНГ» у сумі 2569 тис. грн., з яких 1870 тис. грн. залишились непогашеними до кінця звітного 2021 року. Дане зобов'язання погашене 18.01.2022 року у повному обсязі.

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 2021 р.) пов'язаними сторонами вважаються :

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

-----ПП АФ "Довіра"-----

- 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 до пов'язаних сторін віднесено:

- Пересоляк Валерій Іванович - засновник;
- Плавайко Євген Васильович - директор.
- Громадська спілка «Українська асоціація футболу».

Протягом року розрахунки з пов'язаними особами складають:

1. Пересоляк В.І. - засновник

- протягом 2021 року внесено до статутного фонду (неоплачений капітал) грошові кошти у сумі 200 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року неоплачений капітал становить 1424 тис. грн.
- протягом 2021 року надано товариству поворотну фінансову допомогу на суму 64 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року заборгованість товариства по поворотній фінансовій допомозі з урахуванням заборгованості на 01.01.2021 року складає 443 тис. грн.

2. Плавайко Є.В. - директор

- проведено розрахунки по заробітній платі на суму 97 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року заборгованість по заробітній платі перед директором відсутня;
- проведено розрахунки із підзвітною особою на суму 623 тис. грн. (придбано послуги для господарських потреб Товариства). Станом на 31.12.2021 року заборгованість перед директором-підзвітною особою з урахуванням заборгованості перед підзвітною особою станом на 01.01.2021 року в сумі 528 тис. грн. не погашена.

3. Громадська спілка «Українська асоціація футболу»

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.

Під час перевірки, інших пов'язаних осіб не ідентифіковано.
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 31.12.2021 року складають – **9856 тис. грн.**, а неоплачений капітал - **1424 тис. грн.** Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2021 року становить **-1280 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 31.12.2021 року становить 1424 тис. грн.

Протягом 2021 року засновником внесено до статутного фонду (неоплачений капітал) грошові кошти у сумі 200 тис. грн.

2.6. Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності

Товариством протягом 2021 року отримано доходів на загальну суму **22873 тис. грн.**, в т. ч:

- доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 7373 тис. грн.;
- інші операційні доходи - 15500 тис. грн. (доходи від отриманої спонсорської допомоги, платіж солідарності, дохід від операційної курсової різниці).

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

При здійсненні господарської діяльності підприємство зазнало витрат на суму **24984 тис. грн.** :

- адміністративних витрат – 17761 тис.грн.;
- витрати на збут - 214 тис. грн.;
- інших операційних витрат – 7009 тис.грн.

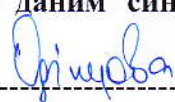
За елементами операційних витрат витрати за 2021 рік поділено на:

- матеріальні затрати – 909 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 4479 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи - 984 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування – 131 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 18481 тис. грн.

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

Фінансовий результат від звичайної діяльності – збиток в сумі **2111 тис. грн.**

Доходи, витрати та фінансовий результат відповідають даним синтетичного обліку.

-----ПП АФ "Довіра"-----  -----11

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 31.12.2019 року	Фактично станом на 31.12.2020 року	Фактично станом на 31.12.2021 року	Відхилення 2020-2021
1.1. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) ф.1 ряд.1195 / ф.1 ряд.1695	> 1	5,90	1,02	0,44	-0,58
1.2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1 (ряд.1160 + ряд.1165) / ф.1 ряд.1695	>0 збільшення	1,04	0,57	0,02	-0,55
1.3. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ф.1 ряд.1495 / ф.1 ряд.1900	> 0,5	0,86	0,17	-0,66	-0,83
1.4. Коефіцієнт фінансування ф.1 ряд.1695 / ф.1 ряд.1495	< 1,0 зменшення	0,16	4,92	-2,52	-7,44
1.5. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ф.2 ряд. 2000	-	180	2558	7373	+4815

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 суттєво зменшився та свідчить про недостатність 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 0,02. 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

-----ПП АФ "Довіра"-----12

в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Показник платоспроможності підприємства менше нормативного і становить мінус 0,66, що свідчить про те, що на кожні 100 грн. активів підприємства припадає 0,00 грн. власних коштів. Цей показник є значно 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 мінус 2,52. Цей показник є значно нижчим за нормативне значення.

Аналіз показників фінансового стану свідчить про те, що фінансовий стан Товариства значно погіршився у порівнянні із 2020 роком.

2.9. Визначення вартості чистих активів

Розрахункове значення чистих активів станом на 31.12.2021 року згідно показників Звіту про фінансовий стан (Форма №1) становить «**мінус**» **1280 тис. грн.** (1950 (активи) – 3230 (зобов'язання)).

Порівняно із показником чистих активів станом на кінець попереднього року, чисті активи Товариства зменшились на 1911 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.

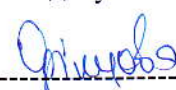
2.11. Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 2111 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, а також відбулось суттєве зниження показників фінансового стану (коефіцієнту покриття, абсолютної ліквідності, платоспроможності, фінансування) у порівнянні із 2020 роком, **та те, що відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»** 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.

2.12 Події після дати балансу

За період з 01.01.2022 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) аудитор не надана та не ідентифікована інформація, щодо подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність окрім впливу **Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»** що свідчить про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

-----ПП АФ "Довіра"-----  13

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 Українською асоціацією футболу 2021 року і не може бути використаним іншими сторонами.

Директор ПП АФ "Довіра"

05.03.2022 року

Одінцова
.....С.В. Одінцова

