



Приватне підприємство  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДОВІРА"

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

08.03.2024

м. Ужгород

Директору  
ТОВ "Футбольний клуб "Минай  
(Закарпаття)"  
п. Письменному А.М.

**Звіт незалежного аудитора  
за результатами аудиту фінансової звітності  
ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2023 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 31.12.2023 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.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" на 31 грудня 2023 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.

**Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу, що вплив військової агресії на діяльність ТОВ «Футбольний клуб «Минай (Закарпаття)» вказує на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

-----ПП АФ "Довіра"-----1

*Оршук*



### **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 розглядалися 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 2023 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу (додаткову) інформацію за 2023 рік, що складена та подається відповідно до вимог Регламенту (додаток IV-XVII, XXIV).

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 19.07.2023 року (наказ №12-К від 17.06.2018 року, рішення засновника № 5/2018 від 16.06.2018 року, наказ 594-К від 19.07.2023 року, рішення засновника № 1/23 від 19.07.2023);

- директор – Письменний Артем Миколайович, за період з 20.07.2023 року по даний час (наказ 595-К від 19.07.2023 року, рішення засновника № 1/23 від 19.07.2023);



### 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 привертнути 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

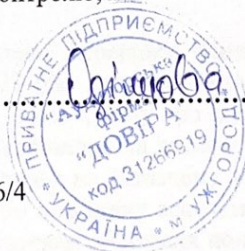
88000 Закарпатська обл. м. Ужгород вул. Корзо 6/4

08 березня 2024 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. Письменному А.М.

**Змістовна частина результатів перевірки щодо фінансової звітності  
ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2023 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, 78.

**Державна реєстрація підприємства:** Товариство створено згідно рішення засновника №1 від 02.02.2018 року. Дата проведення державної реєстрації 06.02.2018 року. Номер запису про державну реєстрацію 1 324 102 0000 010776. Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 21.07.2023 року.

**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 2023 рік складає 48 чол.

**2. Обсяг аудиторської перевірки**

Аудиторською фірмою «Довіра» проведено перевірку фінансової звітності ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2023 рік, яка складається з Балансу (звіт про фінансовий стан) – форма № 1 станом на 31.12.2023 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;
- іншу додаткову інформацію.

-----ПП АФ "Довіра"-----4

*С. Шубова*



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

Бухгалтерський облік протягом 2023 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.

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.

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».

Змінами від 20.07.2023 року до Наказу визначено перелік пов'язаних осіб :

- Пересоляк Валерій Іванович - засновник;
- Письменний Артем Миколайович – директор;
- Громадська спілка «Українська асоціація футболу».

## **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 31.12.2023 року активи ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" складають **2 163 тис. грн.** У активах переважають оборотні активи, частка яких станом на 31.12.2023 року складає 87,06%.

Активи підприємства в бухгалтерському обліку класифіковано правильно.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу № 2-інв від 10.11.2023 року проведено інвентаризацію активів та зобов'язань товариства станом на 30.11.2023 року. Термін проведення інвентаризації з 30.11.2023 року по 22.12.2023 року. Достовірність активів та зобов'язань підтверджена актами інвентаризації, інвентаризаційними описами. За результатами інвентаризації відхилень та розходжень не встановлено (Протокол інвентаризаційної комісії від 23.12.2023 року).

Аудитор не була присутня під час проведення інвентаризації у зв'язку із більш пізньою датою заключення угоди про проведення аудиторської перевірки.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

### **Нематеріальні активи**

Первісна вартість нематеріальних активів становить **22 тис. грн.**, залишкова вартість – **12 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 **52 тис. грн.**

14.02.2022 року товариством придбано та не введено в експлуатацію основний засіб (об'єктів).

### **Основні засоби**

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2023 року становить **742 тис. грн.**, залишкова вартість дорівнює **216 тис. грн.** Ступінь зносу основних засобів становить 70,89%.

Протягом 2023 року нових основних засобів не придбавалось та не вводилось в експлуатацію. 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 2023 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.

Протягом 2023 року за даним договором витрат не понесено, оплата не здійснювалась.

2. Майном (стадіон для проведення спортивних змагань), орендованим у Дитячо-юнацької спортивної школи «Минай» згідно Договору оренди стадіону для проведення змагань по футболу № 1 від 01.02.2022 року. Об'єкт оренди розміщений за адресою: Закарпатська обл., Ужгородський р-н, с. Минай, площа Народна, 78. Майно передано в оренду для проведення Всеукраїнських змагань з футболу серед професіональних команд спортивного сезону 2022/2023 рр. Строк дії договору – 30.06.2025 року. Орендна плата за умовами Договору визначається на підставі попередньо узгодженої заявки на проведення заходу.

3. Транспортним засобом (спеціалізований вантажний автомобіль Volkswagen CADDY), орендованим у ДЮСШ «Минай» на підставі Договору оренди транспортного засобу № 1 від 01.04.2022 року. Строк дії Договору до 31.12.2023 року. Акт приймання-передачі орендованого автомобіля від 01.04.2022 року.

Протягом 2023 року за даним договором витрат не понесено, оплата не здійснювалась.

4. ТОВ «Футбольний клуб «Минай» (Закарпаття)» заключено Договір про надання послуг б/н від 01.05.2022 року із Комунальною установою «Стадіон «Авангард». Предметом Договору є послуги по проведенню змагань, навчально-тренувальних зборів з футболу на центральному футбольному полі з трав'яним газоном, надання в користування приміщень для суддів та тренерів, надання в користування душевих приміщень. Місцем надання послуг є м. Ужгород, вул. І.Франка, 1. Вартість послуг визначається на підставі актів про надані послуги. Строк дії договору до 30.06.2023 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 31.12.2023 року обліковуються запаси на суму **504 тис. грн.** в т.ч.:

- будівельні матеріали – 158 тис. грн.;
- малоцінні швидкозношувані предмети – 340 тис. грн.;
- інші матеріали – 6 тис. грн.

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

Протягом 2023 року для ведення господарської діяльності товариства придбано запасів на суму 1426 тис. грн., списано 1521 тис. грн.

**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 31.12.2023 року на рах. 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками" обліковується дебіторська заборгованість в сумі **508 тис. грн.**, яка складається виключно із дебіторської заборгованості ТОВ «Прем'єр-Ліга». Дата виникнення заборгованості – грудень 2023 року. На момент проведення перевірки заборгованість частково погашена на суму 379 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 **498 тис. грн.**, що складається з заборгованості по податку на додану вартість.

За даними Декларації по податку на додану вартість за грудень 2023 року сума від'ємного значення становить 380 тис. грн. Відхилення у сумі 118 тис. грн, з яких 93 тис. грн. виникла до 2022 року, про що було вказано у Звіті незалежного аудитора за результатами аудиту фінансової звітності ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" за 2021 рік від 05.03.2022 року.

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

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року первісна вартість іншої поточної дебіторської заборгованості становить **93 тис. грн.**, яка складається із:

- заборгованість по розрахункам з іншими кредиторами (рах. 6851) – **93 тис. грн.** (ФОП Балага Ю.Ю.). Дата виникнення заборгованості (надано поворотну фінансову допомогу) – жовтень 2022 року – 23 тис. грн.; грудень 2023 року – 60 тис. грн. На дату перевірки погашено заборгованість у сумі 60 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок коштів на банківських рахунках станом на 31.12.2023 року складає **205 тис. грн.**

Залишок на рахунках у банку підтверджується виписками банківської установи та Довідкою про залишок коштів станом на 01.01.2024 року.

Протягом 2023 року надходження коштів склало 31105 тис. грн., в тому числі:

- від реалізації послуг – 2309 тис. грн.;
- отримано платіж солідарності – 15777 тис. грн.;
- одержано спонсорську та фінансову допомогу – 9587 тис. грн.;
- повернено раніше надану поворотну фінансову допомогу - 3325 тис. грн.;
- інші надходження - 107 тис. грн.

Витрачено протягом 2023 року 31105 тис. грн., в тому числі на оплату:

- товарів, робіт, послуг – 8101 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 843 тис. грн.;
- відрахувань на соціальні заходи - 912 тис. грн.;
- витрат на оплату праці – 3382 тис. грн.;
- повернуто фінансову допомогу – 1849 тис. грн.;
- на розвиток молодіжного футболу – 9651 тис. грн.;



- надано фінансову допомогу – 3395 тис. грн;
- інших витрат (грошові внески згідно Регламенту тощо) – 2972 тис. грн.

#### Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів станом на 31.12.2023 року обліковано **75 тис. грн.** в т.ч.:

- по рах. 6441 «Податковий кредит» - 23 тис. грн., дата виникнення дебіторської заборгованості до 2022 року;
- по рах. 6442 «Неодержані податкові накладні» - 52 тис. грн., з яких 8 тис. грн. із датою виникнення до 2022 року, 37 тис. грн. із датою виникнення у 2022 році.

#### **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 31.12.2023 року зобов'язання підприємства складають **883 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 31.12.2023 року на рах. 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" обліковується кредиторська заборгованість в сумі **569 тис. грн.**, перед Об'єднанням професіональних футбольних клубів України «Прем'єр-ліга» за заявковий внесок на участь у змаганнях УПЛ на сезон 2023/24 відповідно до Витягу з Протоколу Загальних зборів учасників Об'єднання професіональних футбольних клубів України «Прем'єр-ліга» № 156 від 23.06.2023 року. Станом на момент проведення перевірки заборгованість погашена на суму 100 тис. грн.

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2023 року становить 0,00 грн.

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2023 року становить 0,00 тис. грн.

#### Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2023 року обліковується кредиторська заборгованість в сумі **314 тис. грн.**, з них :

- податковий кредит по ПДВ – 35 тис. грн. (рахунок 6441, 6442);
- податкові зобов'язання по ПДВ (рахунок 643) – 26 тис. грн;
- зобов'язання по отриманій поворотній фінансовій допомозі - 253 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. Станом на 31.12.2023 року залишок непогашеної поворотної допомоги становить 243 тис. грн. Згідно умов договору кошти повинні бути повернуті у момент вимоги засновником.

Згідно договору про надання поворотної фінансової допомоги № 04/01 від 04.01.2022 року у січні 2022 року ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" отримано фінансову



допомогу від засновника Пересоляк В.І. у сумі 10 тис. грн. Протягом 2022-2023 року дану суму не повернуто. Станом на 31.12.2023 року залишок непогашеної поворотної допомоги становить 10 тис. грн.

#### 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 2023 р.) пов'язаними сторонами вважаються, зокрема :

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

Прикладом значного впливу вважається зокрема: коли сторона (за виключенням УЄФА, УАФ та афілійованої ліги) забезпечує в одному звітному періоді суму, еквівалентну 30% сукупних доходів юридичної особи за той самий період.

Наказом про облікову політику з урахуванням змін до Наказу від 20.07.2023 року, до пов'язаних сторін протягом 2023 року віднесено:

- Пересоляк Валерій Іванович - засновник;
- Плавайко Євген Васильович – директор по 19.07.2023 року;
- Письменний Артем Миколайович – директор із 20.07.2023 року;
- Громадська спілка «Українська асоціація футболу».

Протягом 2023 року розрахунки з пов'язаними особами складають:

#### **1. Пересоляк В.І. - засновник**

- протягом 2023 року розрахунки не проводились.

Станом на 31.12.2023 року заборгованість товариства по поворотній фінансовій допомозі перед засновником складає 253 тис. грн.

#### **2. Плавайко Є.В. – директор по 19.07.2023 року**

- проведено розрахунки по заробітній платі на суму 95 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року заборгованість по заробітній платі перед директором відсутня.

#### **3. Письменний А.М. – директор із 20.07.2023 року**

- проведено розрахунки по заробітній платі на суму 48 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року заборгованість по заробітній платі перед директором відсутня;

- за період із 20.07.2023 по 31.12.2023 року ФОП Письменний А.М. надав товариству поворотну фінансову допомогу на суму 200 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року товариством уся сума поворотної фінансової допомоги погашена, заборгованість відсутня.

#### **4. 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 Повіреном, 25.04.2023 року отримано 392186,42 євро (15777306,71 грн.) на розвиток дитячо-юнацької спортивної діяльності в професійному футболі. Про що складено Акт про виконання зобов'язань від 25.04.2023 року.

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.**, непокрита збитки станом на 31.12.2023 року складають – **7296 тис. грн.**, а неоплачений капітал - **1424 тис. грн.** Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2023 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 І 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 31.12.2023 року становить 1424 тис. грн.

Протягом 2023 року засновником внески (погашення) до статутного фонду (неоплачений капітал) не здійснювались.

#### **2.6. Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності**

Товариством протягом 2023 року отримано доходів на загальну суму **26300 тис. грн.**,

в т. ч:

- доходи від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг) – 2192 тис. грн.;
- інші операційні доходи - 24108 тис. грн. (доходи від отриманої спонсорської допомоги, платіж солідарності, дохід від операційної курсової різниці).

**Формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи відповідає П(С)БО 15 "Доходи".**

При здійсненні господарської діяльності протягом 2023 року підприємство зазнало витрат на суму **25500 тис. грн. :**

- адміністративних витрат – 15615 тис.грн.;
- витрати на збут - 3 тис. грн.;
- інших операційних витрат – 9882 тис.грн.

За елементами операційних витрат витрати за 2023 рік поділено на:

- матеріальні затрати – 1521 тис. грн.;

-----ППП АФ "Довіра"-----

*Оршук* 11



- витрати на оплату праці – 4201 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи - 911 тис. грн.;
- амортизаційні відрахування – 144 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 18723 тис. грн.

ТОВ «Футбольний клуб «Минай» (Закарпаття)» заключено Договір про співпрацю № 1 від 15.01.2019 року із ДЮСШ «Минай» Закарпатська обл. Додатковою угодою № 1 від 31.12.2022 року строк дії даної угоди продовжено до 31.12.2029 року. Протягом 2023 року ТОВ «ФК «Минай» (Закарпаття)» за даною угодою перераховано грошові кошти у сумі 9651 тис. грн. на розвиток дитячо-юнацької спортивної діяльності.

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

Фінансовий результат від звичайної діяльності – прибуток в сумі **800 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 31.12.2021 року	Фактично станом на 31.12.2022 року	Фактично станом на 31.12.2023 року	Відхилення 2022-2023
1.1. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) ф.1 ряд.1195 / ф.1 ряд.1695	> 1	0,44	1,04	2,13	+1,09
1.2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1 (ряд.1160 + ряд.1165) / ф.1 ряд.1695	>0 збільшення	0,02	0,16	0,23	+0,07



1.3. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ф.1 ряд.1495 / ф.1 ряд.1900	> 0,5	-0,66	0,27	0,59	+0,32
1.4. Коефіцієнт фінансування ф.1 ряд.1695 / ф.1 ряд.1495	< 1,0 зменшен	-2,52	2,71	0,69	-2,02
1.5. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ф.2 ряд. 2000	-	7373	11425	2192	-9233

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 збільшився 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 0,23. 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 більше нормативного і становить 0,59, що свідчить про те, що на кожні 100 грн. активів підприємства припадає 59 грн. власних коштів.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Його значення на кінець року 0,69. Цей показник знаходиться в межах нормативного значення.

**Аналіз показників фінансового стану свідчить про те, що фінансовий стан Товариства значно покращився у порівнянні із 2022 роком.**

## 2.9. Визначення вартості чистих активів

Розрахункове значення чистих активів станом на 31.12.2023 року згідно показників Звіту про фінансовий стан (Форма №1) становить **1280 тис. грн.** (2163 (активи) – 883 (зобов'язання)).

Порівняно із показником чистих активів станом на кінець попереднього року, чисті активи Товариства збільшились на 800 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 застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.



### 2.11. Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу, що вплив військової агресії на діяльність ТОВ «Футбольний клуб «Минай (Закарпаття)» вказує на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку з щодо цього питання не було модифіковано.

### 2.12 Події після дати балансу

За період з 01.01.2024 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) аудиторю не надана та не ідентифікована інформація, щодо подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність.

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 2023 року і не може бути використаним іншими сторонами.

Директор ПП АФ "Довіра"

08.03.2024 року

