



Приватне підприємство
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДОВІРА"

- ✓ код 31266919
- ✓ 88015 м. Ужгород, вул. Героїв 128-ї бригади, б. 30, прим. 19
тел (0312) 61-37-65
- ✓ АТ «СЕНС БАНК», UA 92 300346 0000026001025684701

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Українській Асоціації Футболу

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності
та іншої фінансової інформації, що не є фінансовою звітністю**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)", що складається з фінансової звітності малого підприємства : Балансу – форма № 1-м станом на 31.12.2025 року, Звіту про фінансові результати – форма № 2-м за рік, що закінчився на зазначену дату; Звіту про рух грошових коштів - форма № 3 за рік, що закінчився на зазначену дату та іншої додаткової фінансової інформації, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань 1,4 за винятком впливу питань 2,3 описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Призначення аудитора відбулось після дати проведення щорічної інвентаризації активів та зобов'язань Товариства, отже ми не спостерігали за проведенням інвентаризації. Внаслідок обмеження обсягу аудиту ми не мали змоги переконатись в наявності та кількості запасів на звітну дату і покладалися на результати інвентаризації, проведеною інвентаризаційною комісією. Однак, проведені альтернативні методи та аудиторські процедури обґрунтовують думку, щодо наявності активів, але не дають повної гарантії щодо залишків по ним.

На думку аудитора вплив в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності.

2. Товариством у серпні 2024 року отримано, оплачено та оприбутковано товарно-матеріальні цінності від ФОП Треніч В.В. на загальну суму 425948,00 грн. на підставі належним чином оформлених первинних документів. ФОП Треніч В.В. є платником єдиного податку 2 групи та не є платником податку на додану вартість. У бухгалтерському обліку операцію з придбання відображено як оприбуткування ТМЦ у платника ПДВ, внаслідок чого товариством завищено залишок інших оборотних активів (рядок Балансу 1190) в частині податкового кредиту (рах. 6441) станом на 31.12.2024 року на загальну суму 70991,33 грн.

-----ПП АФ "Довіра"-----1

Коригування даної суми у 2025 році товариством не проведено, тобто станом на 31.12.2025 року залишок інших оборотних активів (рядок Балансу 1190) в частині податкового кредиту (рах. 6441) завищено на суму 70991,33 грн.

3. Станом на 31.12.2024 року в облікових регістрах бухгалтерського обліку (рахунок 631) товариства обліковано кредиторську заборгованість перед ГС «Львівська Асоціація Футболу» на суму 39200,00 грн. Вказана сума була сплачена товариством 04.04.2023 року за проведення навчання працівника та віднесена на витрати (рах. 92). 04.06.2024 року згідно листа № 1 від 04.06.2024 року від ТОВ "Футбольний клуб "Минай (Закарпаття)" сума була повернута на розрахунковий рахунок товариства, як зайво перерахована. У бухгалтерському обліку повернуті кошти відображено проведенням Дт 311-Кт 631 без коригування витрат. Тобто, товариством завищено кредиторську заборгованість станом на 31.12.2024 року на 39200,00 грн.

Коригування даної суми у 2025 році товариством не проведено, отже кредиторська заборгованість станом на 31.12.2025 року завищена на 39200,00 грн.

4. 18.06.2024 року, товариством відображено в бухгалтерському обліку отриману податкову накладну від постачальника ТОВ «EMCI Прінт» проведенням Дт 6415- Кт 6442 на суму 405910,20 грн. з наступним відображенням вказаної суми у складі податкового кредиту Податкової декларації з податку на додану вартість за червень 2024 року. Згідно інформації у податковій накладній, товариством придбано майнер-сервери на загальну суму 2435461,20 грн.

Оприбуткування таких товарно-матеріальних цінностей впродовж 2024-2025 рр товариством не відображено, коригувань ПДВ не проведено. Інших договірних та первинних документів на підтвердження отримання таких ТМЦ аудиторю не надано. З огляду на відсутність достатньої інформації, ми не мали можливості визначити чи потрібні які-небудь коригування відносно такої операції для цілей складання фінансової звітності.

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 із застереженням.

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.

Параграф з інших питань

Цільове фінансування

За договором про надання цільового фінансування № 11 від 04.07.2025 року ТОВ «ФК «МИНАЙ» (Закарпаття)» отримано від Об'єднання футбольних клубів «Професіональна футбольна ліга України» виплату за програмою солідарності, пов'язаної з клубними змаганнями УЄФА, для спрямування її на розвиток дитячо-юнацької спортивної діяльності в професійному футболі у вигляді цільового фінансування на суму 3101795,77 грн.

За умовами договору ТОВ «ФК «МИНАЙ» (Закарпаття)» зобов'язується надати ПФЛ звіт про використання цільового фінансування в строк до 30.11.2025 року. На виконання

-----ПП АФ "Довіра"-----*Оршова*-----2

даної вимоги 28.11.2025 року надано звіт про використання 2100000,00 грн. та лист-зобов'язання про використання залишку коштів до 15.03.2026 року. Залишкову суму 1001795,77 грн. цільового фінансування використано 09.03.2026 року, що підтверджується платіжною інструкцією.

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 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 Професіональної футбольної ліги України, виданого Українською асоціацією футболу 2025 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу (додаткову) інформацію за 2025 рік, що складена та подається відповідно до вимог Регламенту (додаток V-VI).

Ми отримали іншу (додаткову) інформацію до дати нашого звіту аудитора.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства нашою діяльністю 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 дійшли висновку, що інша інформація викривлена з тієї самої причини – стосовно сум чи інших статей у фінансовій звітності малого підприємства (форма 1м, 2м), на яку впливають питання, викладені в розділі «Основа для думки з застереженням».

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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень 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 – 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

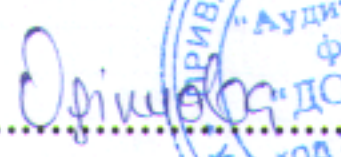
Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок, та у видачі аудиторського висновку, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, 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.

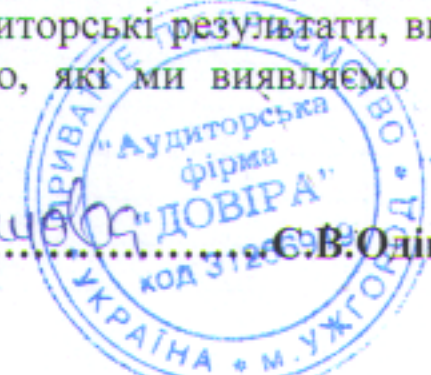
Виконуючи аудит відповідно до МСА ми використовуємо професійне судження і професійний скептицизм на протязі усього аудиту. Крім цього, ми:

- 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 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



Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Довіра»
88015 м. Ужгород, вул. Героїв 128-ї бригади, б. 30, прим. 19
ЄДРПОУ 31266919
тел. 0312-61-37-65

30 березня 2026 року

Аудиторський висновок складено у трьох примірниках на 4 арк.
Два примірники висновку отримано _____

