



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 "Ужгород"
(Закарпаття)"
п. Балажинець Р.Р.

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 "Ужгород" (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 питання 1, за винятком впливу питання 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 поклалися 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. Станом на 31.12.2025 року товариством на рахунку 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» обліковано залишок коштів ПДВ на суму 1,4 тис. грн.

За інформацією Витягу № 28976 з реєстру платників єдиного податку ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» є платником єдиного податку 3 групи без реєстрації платником ПДВ із 01.04.2025 року.

Після анулювання реєстрації платника ПДВ залишок на рахунку в СЕА ПДВ перераховується до бюджету, а рахунок закривається. Для повернення надміру сплачених податкових зобов'язань діє механізм, передбачений ст. 43 ПКУ: кошти повертаються на рахунок платника в СЕА ПДВ, якщо такий рахунок уже закрито – на поточний рахунок у банку.

Обов'язковою умовою для повернення коштів є подання додатку ДЗ до останньої Декларації з ПДВ та подання заяви про повернення (п. 43.3 ст. 43 ПКУ).

До поданої останньої Декларації з ПДВ за березень 2025 року товариством не подано додаток ДЗ. Така сума не підлягає поверненню.

Відповідно, залишок коштів на рахунку 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» у сумі 1,4 тис. грн. станом на 31.12.2025 року не відповідає критеріям визнання активу.

3. У складі інших оборотних активів станом на 31.12.2025 року обліковано, зокрема, дебіторська заборгованість по рах. 644 «Податковий кредит» - 1,8 тис. грн.; у складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2025 року обліковується, зокрема, кредиторська заборгованість з податкового кредиту по ПДВ – 2,5 тис. грн. (рахунок 644).

За інформацією Витягу № 28976 з реєстру платників єдиного податку ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» є платником єдиного податку 3 групи без реєстрації платником ПДВ із 01.04.2025 року.

Тобто ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» слід провести аналіз вказаної дебіторської заборгованості та провести необхідні виправлення.

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 "Ужгород» (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

ТОВ "Футбольний клуб "Ужгород» (Закарпаття)" здійснює свою діяльність в умовах воєнного стану, який введено в Україні 24 лютого 2022 року, у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації в Україну.

Зважаючи на географічне розташування ТОВ, її активи не зазнали впливу від воєнних дій протягом 2025 року. ТОВ продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Управлінський персонал вживає всіх залежних від нього заходів для ефективної роботи та продовження діяльності ТОВ на безперервній основі та не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність ТОВ безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Однак, масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності, що може поставити під серйозні сумніви здатність ТОВ продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ТОВ стежить за розвитком подій, і у разі суттєвої зміни оцінок управлінського персоналу щодо безперервності діяльності, користувачі фінансової звітності будуть негайно повідомлені про це.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Параграф з інших питань

Цільове фінансування

За договором про надання цільового фінансування № 5 від 02.07.2025 року ТОВ «ФК «Ужгород» (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 551397,40 грн.

За умовами договору ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» зобов'язується надати ПФЛ звіт про використання цільового фінансування в строк до 30.11.2025 року. На виконання даної вимоги 26.11.2025 року надано звіт про використання на суму 555866,40 грн. із підтверджуючими документами.

Порівняльна інформація

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Футбольний клуб "Ужгород» (Закарпаття)" за попередній 2024 рік аудитором не перевірялась.

Ми ознайомились з фінансовою звітністю за попередній звітний період, виконали відповідні аудиторські процедури з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно того чи існують викривлення у залишках на початок періоду, які суттєво впливають на фінансову звітність поточного періоду, чи послідовно застосовувалась відповідна облікова політика, відображена у залишках на початок періоду, у фінансовій звітності поточного періоду.

Визнання вимог кредитора. Події після дати балансу

На підставі рішення Правління НБУ від 04.02.2025 року № 34-рш «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію АТ «Комінвестбанк» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 05.02.2025 року № 122 «Про початок процедури ліквідації АТ «Комінвестбанк» та делегування повноважень ліквідатора банку».

Згідно з даними операційних систем АТ «Комінвестбанк» станом на 06.02.2025 року залишки коштів на рахунках ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» становили 5673,60 грн.

Вказаний залишок коштів був також станом на 31.12.2025 року.

Рішенням виконавчої дирекції Фонду « 218 від 27.02.2025 року затверджено сформований Реєстр акцептованих вимог кредиторів АТ «Комінвестбанк», відповідно залишки коштів, які обліковувались на рахунках, було перенесено для обліку на балансовому рахунку вимог кредиторів. Рахунки клієнтів банку було закрито.

Кошти ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» акцептовано в сумі 5673,60 грн. та включені до РЕєстру акцептованих вимог кредиторів в 7 чергу задоволення вимог кредиторів і обліковуються на рахунку.

Враховуючи вищенаведене ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» подано Заяву про визнання вимог кредитора від 10.03.2026 року з вимогою визнати ТОВ «ФК «Ужгород» (Закарпаття)» кредитором АТ «Комінвестбанк» щодо залишків коштів.

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 – Балажинець Рудольф Рудольфович, за період з 03.09.2024 року по даний час (наказ № 1/09 від 03.09.2024 року, протокол загальних зборів учасників товариства № 03/09/24 від 03.09.2024 року).

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок, та у 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

.....*Одінцова*..... **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 5 арк.
Два примірники висновку отримано



Балашківський Р.Р.