



аудиторська фірма  
«Тер Аудит»

(№ 0378 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)  
46001, м. Тернопіль, вул. Ст. Ринок, 3/61, тел/факс +38 (0352) 43-23-23  
п/р №UA583003460000026002022836001 в АТ «АЛЬФА-БАНК», код ЄДРПОУ 21141644

№ 2320 від 08.03.2024р.  
на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Українській Асоціації Футболу,  
Засновникам,  
Голові правління  
Громадської організації «Футбольний клуб  
«Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський»  
Ф.Т. Даніву

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо річної фінансової звітності**  
**Громадської організації «Футбольний клуб «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**

м. Дунаївці

08 березня 2024 р.

**Думка**

Ми провели аудит річної фінансової звітності Громадської організації «Футбольний клуб «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» (надалі – ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський»), що складається з Балансу (Форма № 1-м) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Форма № 2-м), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена річна фінансова звітність ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський», що додається, за винятком впливу питання, що відображене в параграфі «Основа для думки», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» згідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та

етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Масштаби нашої перевірки не були обмежені, але на них певним чином вплинули обставини відповідно до Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05.02.2024р. N 49/2024.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

При проведенні аудиту фінансової звітності ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» нами не було ідентифіковано незгоди з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності.

При арифметичному підрахунку сум за окремими статтями звітності виявлялись розбіжності (через алгебраїчні округлення), але оскільки вони не перевищували встановленої межі суттєвості, то й не ідентифікувались нами, як суттєві та всеохоплюючі викривлення. Звітність за 2023 рік подана 28.02.2024р. В процесі аудиторської перевірки встановлено неточності, котрі не вплинули на валову балансу, тому ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» повторно подав фінансову звітність 07.03.2024 р.

#### **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» нами визначено відсутність ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) додатково.

#### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

##### **Безперервність діяльності**

Інша інформація – це фінансова або не фінансова інформація (крім річної фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка подається ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» як додаткова інформація претендента на атестат відповідно до вимог Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр ліги (надалі Регламент) для підтвердження мінімальних вимог системи атестації футбольних клубів прем'єр ліги України.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу документацію та/або інформацію, що складена за вимогами Регламенту при проходженні процедури атестації до сезону 2024/2025 рр. Ми отримали іншу інформацію та документацію до дати нашого звіту аудитора. Наша думка щодо річної фінансової звітності ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» не поширюється на представлену нам іншу (додаткову за вимогами Регламенту) інформацію та ми не формуємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У процесі аудиту фінансової звітності нами була розглянута інша інформація, що розкривається ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» та подається до підрозділу з атестації футбольних клубів Української Асоціації Футболу, з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей з перевіреною аудитором фінансовою звітністю (п. 6 МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ТЕР АУДИТ»

У результаті проведених аудиторських процедур не було виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» та подається до підрозділу з атестації футбольних клубів Української Асоціації Футболу разом з фінансовою звітністю.

У процесі проведення аудиту фінансової звітності ми виконували процедури з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (п. 10 «а» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»). Ці процедури включали обговорення членами аудиторської групи їх завдання, надання запитів управлінському персоналу, іншим співробітникам футбольного клубу, отримання розуміння нагляду, який здійснюють ті, кого наділено найвищими повноваженнями, розгляд іншої інформації, перевірку, спостереження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури. В результаті проведення процедур нами не було ідентифіковано чинників ризику, які пов'язані з мотивом або тиском, можливостями, ставленням або логічним обґрунтуванням, які могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності.

У процесі проведення аудиту фінансової звітності ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» згідно з п.6 МСА 560 «Подальші події» були виконані аудиторські процедури, призначені для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів того, що всі події, які відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності, були ідентифіковані управлінським персоналом. В результаті проведених аудиторських процедур нами не були ідентифіковані подальші події (події після дати балансу), які б потребували корегування фінансової звітності.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій не виявлено.

Разом з тим, не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» за 2023 рік, зазначаємо обставини ряду карантинних обмежень діяльності футбольного клубу, пов'язаних з заходами щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19 відповідно до Указів Президента України, РНБО України, Законів України, Постанов КМУ, що діяли до 30 червня 2023р. та воєнного стану, що введений згідно Указу Президента України «Про ведення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. № 64/2022 (із змінами).

Наразі уряд продовжує воєнні заходи. Вплив ризиків, пов'язаних із воєнним станом, на майбутню діяльність ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» не може бути визначений та достовірно оцінений на даний момент через наявну невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатом таких ризиків. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

У результаті проведення аудиторських процедур (зокрема з оцінки ризиків відповідно до МСА 315, щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно до МСА 570 та ін.) нами були ідентифіковані факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» згідно протягом періоду, на який видається атестат (18 місяців).

Ми звертаємо увагу, що поточна політична та економічна ситуація, зокрема військове вторгнення російської федерації на територію України, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, може мати вплив на діяльність футбольного клубу. Обставини, які при цьому будуть виникати, можуть негативно впливати на діяльність футбольного клубу у такий спосіб і такою мірою, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ТЕР АУДИТ»

значний сумнів здатність футбольного клубу продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ГО «ФК «Епіцентр» м. Кам'янець-Подільський» продовжувати свою діяльність на безперервній основі в умовах військової агресії на території України, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати футбольний клуб чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використаємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання аудиту. Крім того, ми:

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених 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, що може поставити під значний сумнів здатність футбольного клубу продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиту. Втім майбутні події або умови можуть примусити організацію припинити свою діяльність на безперервній основі;

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включаючи з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями:

інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені під час аудиту;

твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

#### Інші елементи

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА АУДИТОРА

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Тер Аудит"
Код ЄДРПОУ	21141644
Місцезнаходження	46001, Україна, м. Тернопіль, вул. Ст. Ринок, буд. 3/61
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Тернопільської міської ради 06.10.1994 р. за № 1 646 120 0000 000324
Номер та дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі 0378, дата включення до Реєстру 31.10.2018 р.
Керівник	Лучко Михайло Романович
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора - Серія "А" № 001226, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 квітня 1994 р. за № 14. Номер реєстрації у реєстрі аудиторів №102118, член Ради незалежних бухгалтерів та аудиторів України (посвідчення №9), член Федерації професійних бухгалтерів та аудиторів України.
Контактний телефон, e-mail	+38 - 0352 - 43-23-23, boss@teraudit.com
Страховання аудиторських ризиків	Страховий сертифікат до договору добровільного страхування відповідальності аудитора перед третіми особами №002-704482/025ДВ від 31.03.2023 р.

Директор - керуючий партнер

ТОВ «Тер Аудит»

Михайло ЛУЧКО

Дата Звіту незалежного аудитора: 08 березня 2024 р.