



Smart decisions. Lasting value.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

6 березня 2019 року

Власникам та керівництву
ПрАТ «ФК «ШАХТАР» (Донецьк)»

Федерації футболу України

АС Crowe Ukraine
Ольга Самусєва
Партнер, Аудит

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
тел: +38 044 391 3003
o.samusieva@crowe.com.ua

Audit / Tax / Advisory





Звіт незалежного аудитора

ПрАТ «ФК «Шахтар» (Донецьк)»

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Думка	3
Основа для думки	3
Пояснювальний параграф – Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження та використання	3
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	3
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	4

Звіт незалежного аудитора

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «ФК «ШАХТАР» (Донецьк)» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до прийнятих в Україні національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також критеріям, наведеним у Правилах УЄФА з ліцензування клубів та фінансовому «фейр-плей» (видання 2018 р.) і у Регламенті з атестації футбольних клубів Української Прем'єр - Ліги (видання 2018 р.).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф – Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження та використання

Фінансову звітність було складено з метою сприяння Компанії у дотриманні вимог Правил УЄФА з ліцензування клубів та фінансового «фейр-плей» (видання 2018 р.) та Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр - Ліги (видання 2018 року). Тому фінансова звітність може бути не придатною для іншої мети. Наш звіт призначений виключно для Компанії та Федерації футболу України, та не повинен розповсюджуватися чи використовуватися іншими сторонами ніж Компанія та Федерація футболу України. 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 і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО, а також у відповідності з критеріями, наведеними у Правилах УЄФА з ліцензування клубів та фінансового «фейр-плей» (видання 2018 року) та в Регламенті з атестації футбольних клубів Української Прем'єр - Ліги (видання 2018 року) 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з 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. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в 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, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

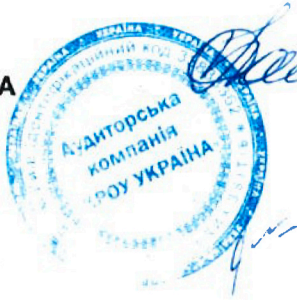
Звіт незалежного аудитора

ПрАТ «ФК «Шахтар» (Донецьк)»

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Швагер Андрій Вікторович.

**Директор з аудиту
ТОВ АК «Кроу Україна»
(Сертифікат аудитора серії А
від 30.01.2002 р. № 006812)**



О.П. Самусєва

**Головний аудитор
ТОВ АК «Кроу Україна»
(сертифікат аудитора серії А
від 28.04.2011 №006808)**

А.В. Швагер



Звіт незалежного аудитора

ПрАТ «ФК «Шахтар» (Донецьк)»



Контактна інформація

04070 Київ, Україна
вул. Спаська, 37
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe.com.ua

Про нас



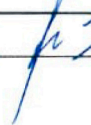
AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з 250 незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 805 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Підтвердження незалежності та кваліфікації для Федерації футболу України

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності клубу-кандидата на отримання атестата ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ШАХТАР» (Донецьк)» станом на 31.12.2018 року ми підтверджуємо наступне:

1. Ми знайомі з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, надалі - МСА, і маємо намір провести свій аудит і підготувати звіт відповідно до зазначених стандартів.
2. Ми знайомі з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, іншими законодавчими та нормативними актами з питань бухгалтерського обліку та їх застосуванням.
3. Усі наші співробітники, що будуть брати участь у проекті по аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ШАХТАР» (Донецьк)» станом на 31.12.2018 року, відповідають вимогам, передбаченим Правилами незалежності і кваліфікації.
4. Усі співробітники, що беруть участь у даному проекті по аудиту, не залежать від власників (акціонерів) та підконтрольних компаній клубу-кандидата на одержання атестату - ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ШАХТАР» (Донецьк)».

У проведенні аудиту за звітній 2018 рік будуть брати участь наступні співробітники нашої аудиторської фірми:

П.І.Б.	Менеджер/ партнер по аудиту	Підпис
Самусєва О.П.	Директор з аудиту	
Медведєв О.К.	Директор з контролю якості	
Швагер А.В.	Головний аудитор	

Директор з аудиту
ТОВ АК «Кроу Україна»
(Сертифікат аудитора серії А
від 30.01.2002 р. № 006812)
Член ФПБАУ



О.П. Самусєва

м. Київ, вул. Спаська, 37

06 березня 2019 року