

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
ПрАТ «ФК «ШАХТАР» (Донецьк)»

та  
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна  
пров. Задорожний, 1а  
тел: +38 044 391 3003  
office@crowe-ac.com.ua



## Зміст

Звіт незалежного аудитора.....	3
Думка.....	3
Основа для думки.....	3
Пояснювальний параграф.....	3
Інші питання – Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження та використання.....	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.....	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.....	4
Фінансова звітність ПрАТ «ФК «ШАХТАР» (Донецьк)».....	7

## Звіт незалежного аудитора

Власникам та керівництву

ПрАТ «ФК «ШАХТАР» (Донецьк)»

Українській асоціації футболу

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «ФК «ШАХТАР» (Донецьк)» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), а також критеріям, наведеним у Правилах УЄФА з ліцензування клубів та фінансовому «фейр-плей» (видання 2018 року) і у Регламенті з атестації футбольних клубів Української Прем'єр - Ліги (видання 2019 року).

### 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 Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) 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

Ми звертаємо увагу на розділ «Аналіз поточного стану ФК «Шахтар» (Донецьк)» та «Доходи від спонсорства. Перспективи» у Директорському звіті, що описує можливий вплив коронавірусної інфекції COVID-19 що сталася у Світі та введенням карантину на території України на фінансовий стан або на суттєву невизначеність щодо припущення про безперервність діяльності.

Для зменшення негативного впливу цих обставин Компанією проведені попередні обговорення подальшого співробітництва з основними спонсорами та отримано принципову згоду продовжити взаємини, незважаючи на тимчасові обставини, пов'язані з COVID-19. Крім того, управлінський персонал для негайного виконання контрактних зобов'язань, покладається на кінцевого бенефіціара, який має достатні ресурси та можливості.

Хоча управлінський персонал Компанії стежить за розвитком подій в поточній ситуації та вживає усі необхідні заходи, в разі необхідності, для мінімізації негативного впливу, наскільки це можливо, однак, непередбачуваний подальший розвиток ситуації пов'язаний із розповсюдженням COVID-19, може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

**Інші питання – 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 року) та Регламенту з атестації футбольних клубів Української Прем'єр - Ліги (видання 2019). Тому фінансова звітність може бути не придатною для іншої мети. Наш звіт призначений виключно для Компанії та Українській асоціації футболу, та не повинен розповсюджуватися чи використовуватися іншими сторонами ніж Компанія та Українська асоціація футболу. 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 МСФЗ, 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 2019 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 невиявлення 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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.

**Партнер / Директор з аудиту**  
(номер реєстрації у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



**Ольга Самусєва**

**Партнер завдання / Аудитор**  
(номер реєстрації у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100619)

A blue ink signature of Andriy Shvager.

**Андрій Швагер**

**Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»**

**03040, Україна, Київ, пров. Задорожний, 1а**

**02 березня 2021 року**