

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

LIETUVOS FUTBOLO FEDERACIJOS NARIAMS

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Lietuvos Futbolo federacijos (toliau-Federacija) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu metų veiklos rezultatų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus a), b) ir c) pastraipose „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Federacijos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372(Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-443 redakcija) patvirtintas Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisykles(toliau-Taisyklės).

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

- a) Kaip atskleista aiškinamojo rašto 5.1 pastaboje, Federacijos valdoma dalis VŠĮ „Futbolo projektai“ sudaro 100 %, kurių balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 290,00 Eurų, VŠĮ „Vilniaus futbolo akademija“ – 50%, kurių balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 52.3 tūkst. Eurų, o UAB „Futbolo stadionas“ – 100%, kurių balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 329,9 tūkst. Eurų, iš viso – 3 382,5 tūkst. Eurų. UAB „Futbolo stadionas“ keletą ankstesnių metų dirbo nuostolingai(2020 m. patyrė 346,5 tūkst. Eurų, 2021 m. – 404,3 tūkst. Eurų, o 2022 m. – 346,3 tūkst. Eurų nuostolių, iš viso – 1 097,1 tūkst. Eurų nuostolių). Be to UAB „Futbolo stadionas“ nuosavas kapitalas už metus pasibaigusius 2022

m. gruodžio 31 d. tapo mažesnis nei 1/2 įstatinio kapitalo dydžio ir netenkina AB Įstatyme nustatyto nuosavo kapitalo dydžio pakankamumo reikalavimų. Ši aplinkybė rodo, kad minėta Bendrovė nevykdo LR Akcinių bendrovių įstatymo nuosavo kapitalo pakankamumo reikalavimų, ir kad išlieka reikšmingas neapibrėžtumas, kuris galėtų kelti abejonių dėl jos veiklos tęstinumo. Dėl šios informacijos apie Bendrovę ir dėl to, kad Federacijos vadovybės sprendimu yra nuspręsta neatnaujinti kitų aukščiau minėtų viešųjų įmonių veiklos, susijusios su per dideliais veiklos kaštais, mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų apie šių įmonių finansinio turto atsiperkamąsias vertes. Jeigu šis turtas būtų nuvertintas, tai Federacijos finansinėse ataskaitose turėtų būti atlikti pateikto finansinio turto, metų rezultato ir nuosavo kapitalo koregavimai dėl vertės sumažėjimo.

- b) Kaip atskleista aiškinamojo rašto 5.2 pastaboje, Federacija yra suteikusi ilgalaikių paskolų, kurių susigrąžinimo terminai yra pasibaigę, ir kurių nenuvertinta dalis 2022 m. gruodžio 31 d. balanse sudarė 64,3 tūkst. Eurų. Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, kad minėtas gautinas paskolas yra įmanoma susigrąžinti. Jei minėtos sumos būtų pripažįstamos abejotinomis, tai Federacijos 2022 m. gruodžio 31 d. balanse rodomas finansinis turtas, metų rezultatas ir nuosavas kapitalas turėtų būti 64,3 tūkst. Eurų sumažinti.
- c) Per vienerius metus gautinos sumos balanse apskaitytos įsigijimo savikaina, neatėmus vertės sumažėjimo. Koregavimo, kurį reikėtų padaryti siekiant gautinas sumas balanse parodyti pagal jų tikėtiną atgavimo sumą, įvertinta suma sudaro 698,6 tūkst. Eurų. Todėl per vienerius metus gautinų sumų vertė, nuosavas kapitalas ir metų rezultatas turėtų būti sumažinti 698,6 tūkst. Eurų abejotinių skolų suma.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Federacijos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų,

susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Federacijos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Federacijos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Federacijos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Federacijos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos Asociacijų įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Federacijos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Federaciją ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Federacijos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Federacijos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonų dėl Federacijos

gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Federacija negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorius

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000070

Jonas Gaidys

UAB „Nexia JK“

Laisvės pr. 125, Vilnius, Lietuvos Respublika

Audito įmonės pažymėjimas Nr. 001468



2023 m. balandžio 04 d.