



## AUDITO ATASKAITA

### APIE VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS FUTBOLO KLUBO „ŽALGIRIS“ 2020 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ

### SKIRTA LIETUVOS FUTBOLO FEDERACIJOS LICENCIJAVIMO SKYRIUI IR VŠĮ FUTBOLO KLUBUI „ŽALGIRIS“

#### T U R I N Y S

I. IŽANGINĖ DALIS .....	2
II. AUDITO APIMTIS .....	2
III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS .....	2
IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS .....	2
V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS .....	3
VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI .....	3
VII. VIDAUS KONTROLĖ .....	3
VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI .....	4
IX. KITI ĮMONĖS VALDYMO SVARBŪS DALYKAI .....	4
X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI .....	4

## **I. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome Viešosios įstaigos Futbolo klubo „Žalgiris“ (toliau – Licencijos pareiškėjas) 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklės, ir Lietuvos futbolo federacijos Nepaprastų atvejų komiteto 2020 m. lapkričio 11 d. sprendimu patvirtintų Klubų licencijavimo taisyklių (toliau – Licencijavimo taisyklės) numatytus finansinių ataskaitų atskleidimo minimalius reikalavimus ir apskaitos principus, auditą.

## **II. AUDITO APIMTIS**

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariamą audito metu nustatyti audituojamos Licencijos pareiškėjo valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Licencijos pareiškėjo valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

Atsižvelgiant į ribotas Auditoriaus galimybes susekti visas buhalterinės apskaitos ir Finansinių ataskaitų sudarymo klaidas ar/ir netikslumus, taip pat atsižvelgiant į audito metu naudojamų procedūrų specifiką (atrankinis metodas), Auditorius neatsako už neesminius netikslumus (klaidas ar atskirų apskaičiavimų nukrypimus), kurie neviršija materialios svarbos lygio, nustatomo audito planavimo metu.

## **III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lietuvos futbolo federacijos Licencijavimo skyriui ir Licencijos pareiškėjui, ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditorių biuras“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## **IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Finansinių ataskaitų auditas Įmonėje atliktas 2020 m. lapkričio 16 d. audito sutarties Nr. 20/11-46 pagrindu, sudarytos tarp Viešosios įstaigos Futbolo klubo „Žalgiris“ ir UAB „Auditorių biuras“.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, ir tuo pagrindu pareikšti nuomonę, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Licencijos pareiškėjo 2020 m. finansinių ataskaitų auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti pakankamą ir tinkamą audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis Tarptautiniais audito standartais, procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ir klaidos rizikos vertinimą. Vertinant šią riziką finansinių ataskaitų ir tvirtinimų lygmeniu, buvo atsižvelgiama į vidaus kontrolę, tiek, kiek ji susijusi su finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu. Auditas apėmė ir taikytų apskaitos metodų tinkamumo bei vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų racionalumo įvertinimą.

Mūsų atsakomybė išsamiai apibūdinta Nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas pateikta Nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Nuomonė“.

Audito planavimo metu buvo nuspręsta taikyti pagrindines procedūras ir kontrolės testus tam, kad būtų galima iki priimtina žemo lygio sumažinti reikšmingų iškraipymų audito riziką. Visi Licencijos pareiškėjo finansinių ataskaitų straipsniai buvo tikrinami taikant pagrindines procedūras - detaliuosius testus ir analitines procedūras.

Papildomai atliktos sutartos procedūros pagal Licencijavimo taisyklių F.03, F.04 kriterijus ir perspektyvinės informacijos patikrinimo procedūros pagal F.06 kriterijų. Ši užduotis atlikta vadovaujantis Tarptautinių susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims atlikti, bei Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu, taikomu perspektyvinės finansinės informacijos tikrinimui.

Audituojamo finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2020 m. aiškinamasis raštas.

Tarpinio audito procedūros nebuvo atliekamos. Audito procedūros buvo atliekamos 2021 m. sausio mėnesi.

Auditas baigtas ir auditoriaus išvada pasirašyta 2021 m. sausio 29 d.

## **V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Remiantis mūsų atliktu auditu, 2021 m. sausio 29 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa susijusia su neapibrėžtumu, dėl veiklos tęstinumo. Dalyko pabrėžimo pastraipoje atkreipėme dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 12 pastabą, kurioje nurodoma, kad dėl Licencijos pareiškėjo ankstesniais metais patirtų nuostolių 2020 m. gruodžio 31 d. nuosavas kapitalas lieka neigiamas ir sudaro 1 533 935 Eur. Šios aplinkybės rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl Licencijos pareiškėjo galimybių tęsti veiklą. Dėl šio dalyko mūsų nuomonės nesąlygojome.

## **VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Licencijos pareiškėjo buhalterinė apskaita tvarkoma pagal pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklės ir Lietuvos futbolo federacijos Nepaprastų atvejų komiteto 2020 m. lapkričio 11 d. sprendimu patvirtintų Klubų licencijavimo taisyklių numatytus finansinių ataskaitų atskleidimo minimalius reikalavimus ir apskaitos principus.

## **VII. VIDAUS KONTROLĖ**

Planuodami ir vykdydami Licencijos pareiškėjo finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes įvertinome Licencijos pareiškėjo vidaus kontrolę, įskaitant naudojamą informacines sistemas, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Licencijos pareiškėjo finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą, todėl tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visai reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas – tai rizika, kad gali būti padarytos klaidos ar

netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms. Mes neturėjome pastebėjimų dėl reikšmingų vidaus kontrolės sistemos trūkumų ir tobulinamų sričių.

### **VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Licencijos pareiškėjas laikosi reikalavimų, nustatytų Lietuvos futbolo federacijos Nepaprastų atvejų komiteto 2020 m. lapkričio 11 d. sprendimu patvirtintose Klubų licencijavimo taisyklėse.

### **IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Kitų Licencijos pareiškėjo valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

### **X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

2020 m. lapkričio 16 d. sutartyje Nr. 20/11-46 dėl Viešosios įstaigos futbolo klubo „Žalgiris“ finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo, pasirašytoje tarp Viešosios įstaigos futbolo klubo „Žalgiris“ ir UAB „Auditorių biuras“ audito apimties apribojimų ir papildomų užduočių nustatyta nebuvo.

Papildomos procedūros atliktos pagal 2020 m. lapkričio 16 d. pasirašytą susitarimo laišką Nr. 20/11-47 dėl sutartų procedūrų pagal F.03, F.04 kriterijus ir dėl numatomų atlikti perspektyvinės informacijos patikrinimo procedūrų pagal F.06 kriterijų. Ataskaitas apie faktinius pastebėjimus dėl Licencijos pareiškėjo kriterijų F.03, F.04 bei audito ataskaitą apie F.06 kriterijaus įvykdymą pateikiame atskirai.

Auditorė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000221



Roma Račienė

2021 m. sausio 29 d.  
Vilnius, Lietuvos Respublika

UAB „Auditorių biuras“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466