

AUDITORIAUS KONSULTACIJOS

AUDITO ATASKAITA

APIE VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS FUTBOLO KLUBO „ŽALGIRIS“ 2023 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, LAIKYMOSI	4
IX. KITI ĮMONĖS VALDYMOI 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) 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklės, ir Lietuvos futbolo federacijos Nepaprastųjų atvejų komiteto 2023 m. spalio 25 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 aptariami 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 finansinės 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 trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditoriaus konsultacijos“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Finansinių ataskaitų auditas Įmonėje atliktas 2023 m. lapkričio 14 d. audito sutarties pagrindu, sudarytos tarp Viešosios įstaigos Futbolo klubo „Žalgiris“ ir UAB „Auditoriaus konsultacijos“.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV) išleistu Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – Kodeksas) 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 2023 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 išsamiiai 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 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2023 m. aiškinamasis raštas.

Tarpinio audito procedūros nebuvo atliekamos. Audito procedūros buvo atliekamos 2024 m. sausio mėnesį. Auditas baigtas ir auditoriaus išvada pasirašyta 2024 m. sausio 26 d.

V. AUDITORIAUS IŠVADA - BESĄLYGINĖ

Remiantis mūsų atliktu auditu, 2024 m. sausio 26 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Licencijos Pareiškėjo buhalterinė apskaita tvarkoma pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisykles ir Lietuvos futbolo federacijos Nepaprastųjų atvejų komiteto 2023 m. spalio 25 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, LAIKYMO SI

Licencijos pareiškėjas laikosi reikalavimų, nustatytų Lietuvos futbolo federacijos Nepaprastųjų atvejų komiteto 2023 m. spalio 25 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

2023 m. lapkričio 14 d. sutartyje dėl Viešosios įstaigos futbolo klubo „Žalgiris“ finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo, pasirašytoje tarp Viešosios įstaigos futbolo klubo „Žalgiris“ ir UAB „Auditoriaus konsultacijos“ audito apimtį apribojimų ir papildomų užduočių nustatyta nebuvo.

Papildomos procedūros atliktos pagal 2023 m. lapkričio 14 d. pasirašytą susitarimo laišką 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.

Auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000470

2024 m. sausio 26 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika

UAB „Auditoriaus konsultacijos“

Artūras
Kapitanovas