

## AUDITO ATASKAITA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „FC HEGELMANN LITAUEN“ DALININKAMS, VADOVYBEI,  
LFF LICENCIJAVIMO SKYRIUI

### 1. Įžanginė dalis

Būdami įstaigos auditoriais, kuriuos paskyrė dalininkų susirinkimas, mes atlikome Viešosios įstaigos „FC Hegelmann Litauen“ (toliau „Įstaiga“) parengto finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą.

Be minėtų finansinių ataskaitų audito, atlikome 2022 m. veiklos ataskaitas, kuri yra pridedama prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą.

### 2. Nepriklausomumas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, yra nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

### 3. Audito apimtis

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

### 4. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įstaigos vadovybei, dalininkams bei LFF Licencijavimo skyriui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Audito UAB „In salvo“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

### 5. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas

Auditas buvo atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą Lietuvoje. Šiuose teisės aktuose nustatyta, kad auditoriai laikytųsi etikos reikalavimų ir auditą planuotų bei atliktų taip, kad gautų pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Auditas apėmė Įstaigos veiklos laikotarpį nuo 2022.01.01 iki 2022.12.31.

Audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad Įstaigos metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir įstaigos įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi Įstaigos turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Už finansinių ataskaitų turinį yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų teisių ir įsipareigojimų Įstaiga neturi.

Auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis audito standartais procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgė į vidaus kontrolę, susijusią su įstaigos finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apėmė taikytų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Tikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas sritis finansinėse ataskaitose, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų, kurie gali būti svarbūs Įstaigos valdymui. Patikrinimo metu buvo peržiūrėtos metinių ataskaitų parengimo procedūros bei dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, pateiktas metinėse ataskaitose, kad galima būtų gauti turto ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų. Darbo metu buvo įvertinti naudojami apskaitos principai bei vadovybės padaryti įvertinimai. Mes nustatėme, ar įsiskolinimai ir kiti įstaigos įsipareigojimai, apie kuriuos mums žinoma, yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose, įskaitant išlaidų, garantijų bei kitų nebalansinių įsipareigojimų pateikimą. Taip pat mes patikrinome, ar ruošiant metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į svarbius poataskaitinius įvykius.

Patikrinimas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Mes ištyrėme mums pateiktas 2022 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodyta 16 887 Eur gryųjų nuostolių, 18 041 Eur bendra turto suma ir neigiamas nuosavas kapitalas 14 837 Eur.

## **6. Auditoriaus išvada**

Remiantis atliktu auditu apie Viešosios įstaigos „FC Hegelmann Litauen“ 2022 m. metines finansines ataskaitas pateikėme besąlyginę su dalyko pabrėžimo pastraipa audito išvadą, pasirašytą 2023 m. sausio 27 d. Nemodifikuodami savo nuomonės, atkreipėme dėmesį, kad Įstaiga metų gale yra sukaupusi 15 707 Eur nuostolių, dėl ko Įstaigos nuosavas kapitalas metų pabaigoje yra neigiamas. Taip pat atkreipėme dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 16 pastabą „Veiklos tęstinumas“, kurioje nurodyta, kaip Įstaiga poataskaitiniu laikotarpiu numato spręsti dėl Įstaigos mokumo susidariusią situaciją.

## **7. Finansinės ataskaitos, pastabos, apibendrinimai ir pasiūlymai jų tobulinimui**

Įstaiga metinių finansinių ataskaitų rinkinį parengė pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius apskaitos principus, kurie įteisinti Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėse, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu, Finansinės apskaitos įstatyme ir Lietuvos futbolo federacijos klubų licencijavimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos futbolo federacijos Vykdomojo komiteto 2022 m. lapkričio 17 d. sprendimu, bei kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose finansinės apskaitos vedimą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Mes čia

nepateikiame detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai išsamiai yra atlikta Įstaigos aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, Lietuvos futbolo federacijos klubų licencijavimo taisykles, patvirtintas Lietuvos futbolo federacijos Vykdomojo komiteto 2022 m. lapkričio 17 d. sprendimu bei Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Per ataskaitinius 2022 metus Įstaigos ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka iš esmės nesikeitė. Toliau pateikiame keletą pastebėjimų dėl ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos ypatumų.

Visos 2022 m. pajamos (įskaitant gautą paramą) nelcrido pilnai dengti 2022 m. veiklos sąnaudų. Poataskaitiniu laikotarpiu Įstaigos vadovybė vykdo aktyvią veiklą dėl paramos lėšų gavimo, pateiktuose perspektyviniuose pinigų srautuose numatomi lėšų gavimo šaltiniai, kas sudaro prielaidas veiklos tęstinumui.

Įstaiga neturi pradelstų įsipareigojimų, kylančių iš darbo santykių. Remiantis apskaitos kaupimo principu Įstaiga apskaitė ir sukauptus įsipareigojimus nepanaudotoms atostogoms. Pilnai atsiskaityta su žaidėjais. Įstaiga neturi pradelstų skolų UEFA, LFF, Lietuvos futbolo teisėjų asociacijai, Kauno apskrities futbolo federacijai, Lietuvos futbolo klubų asociacijai „A lyga“, Lietuvos futbolo klubų sąjungai bei kitiems futbolo klubams.

Audito procedūrų metu buvo patvirtinta, kad Įstaiga neturi pradelstų įsipareigojimų valstybės bei Sodros biudžetui, išskaityti mokesčiai deklaruoti ir sumokėti laiku.

Įstaigos pateiktame aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų yra detalčiai atskleista ir paaiškinta informacija apie visas finansinių ataskaitų pozicijas. Kritinių pastabų dėl informacijos atskleidimo neturime.

Remiantis atliktomis audito procedūromis nustatėme, kad Viešosios įstaigos „FC Hegelmann Litauen“ taikoma ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką ir įstaigos įstatus. Metinės finansinės ataskaitos yra parengtos ir pateiktos pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu, Lietuvos futbolo federacijos klubų licencijavimo taisyklių bei kitų Lietuvos Respublikoje finansinės apskaitos tvarką reglamentuojančių norminių aktų reikalavimus.

## 8. Veiklos ataskaitos įvertinimas

Įstaigos vadovas paruošė veiklos ataskaitą, skirtą visuotiniam dalininkų susirinkimui. Mes perskaitėme šį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Įstaigos 2022 metų finansinėms ataskaitoms ar taikomų teisinių reikalavimų nesilaikymų. Mūsų darbas veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar jame pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

## 9. Vidaus kontrolės sistemos būklė

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad Įstaigos metinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir Įstaigos įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi Įstaigos turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu, ir Lietuvos futbolo federacijos klubų licencijavimo taisykles. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos. Vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti tomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu buvo atliekamos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus apie sumas ir atskleidimus finansinėse ataskaitose. Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškraipymo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus specialų veiklos auditą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Vidaus kontrolės testavimo metu mes nustatėme, kad Įstaigoje egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad vadovybė būtų informuota apie visas reikšmingas ir neįprastas operacijas, egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad finansinės ataskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar apyskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku, kas nustatytą laiko tarpą yra vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje ir pan.

Apibendrinami atliktas vidaus kontrolės testavimo procedūras, kurias atlikome finansinės informacijos audito procedūrų tikslams, galime teigti, kad neradome jokių neigiamų aspektų dėl galimų vidaus kontrolės sistemos trūkumų, kurie galėtų sukelti abejonę pateiktos apskaitinės informacijos patikimumu. Mes neradome jokių reikšmingų iškraipymų ar kitokių faktų, dėl ko būtų reikėję koreguoti metinius rezultatus ar kitus duomenis finansinėse ataskaitose.

## 10. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Įstaiga savo veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais finansinės apskaitos organizavimą, finansinių ataskaitų ruošimą ir pateikimą bei mokesčių administravimą. Šiuose teisės aktuose nėra nustatytų kokių nors specifinių, tik šiai Įstaigai būdingų, reikalavimų dėl buhalterinės apskaitos vedimo, mokesčių valstybei apskaičiavimų ir finansinių ataskaitų ruošimo bei pateikimo. Visus, mūsų nuomone, reikšmingus, klausimus dėl finansinės apskaitos ir finansinių ataskaitų ruošimo aptarėme savo pastebėjimuose aukščiau.

## **11. Kiti Įstaigos valdymui svarbūs dalykai**

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki audito išvados pateikimo. Įstaigos vadovybė patvirtino, kad tokių įvykių nebuvo, o mes taip pat neradome įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl veiklos tęstinumo, išskyrus atskleistus aiškinamajame rašte bei paminėtus audito išvados pabrėžimo pastraipoje, nebuvo.

## **12. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai**

Remdamiesi audito sutarties sąlygomis Viešosios įstaigos „FC Hegelmann Litauen“ 2022 m. finansinių ataskaitų audito procedūras atlikome per laikotarpį nuo 2022 m. gruodžio 02 d. iki 2023 m. sausio 27 d., 2023 m. sausio 27 d. pasirašėme besąlyginę su dalyko pabrėžimo pastraipa audito išvadą.

Pagal audito sutartyje numatytus sutarties dalykus mes atlikome Lietuvos Futbolo Federacijos klubų licencijavimo taisyklių atitikties F.03 ir F.04 kriterijui vertinimą ir pateikėme ataskaitas apie faktinius pastebėjimus, vadovaujantis Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, o taip pat atlikome būsimo laikotarpio finansinės informacijos vertinimą pagal 3400 Tarptautinį užtikrinimo užduočių standartą „Perspektyvinės finansinės informacijos tikrinimas“.

Mes tikime, kad mūsų susitarimų pagrindu, laiku ir tinkamai įvykdėme sutartyje numatytus įsipareigojimus.

Pagarbiai,

Eglė Žiemienė

Atestuota auditorė

Auditorės pažymėjimo Nr. 000344



Gedimino g. 47, Kaunas,

2023 m. sausio 27 d.