



Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р.
тел./факс (044)227-19-00

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«ЮНОСТЬ-2»
станом на 31 грудня 2018 року

Керівництву Приватного акціонерного товариства
«Юність-2»

А. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Приватного акціонерного товариства «Юність-2»** (Товариство), що складається зі Балансу (форма 1-м) на 31 грудня 2018р. та звіту про фінансові результати за 2018р. (форма 2-м)

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

Товариством, перед складанням фінансової звітності за 2018-й рік, не в повній мірі проведено інвентаризацію, згідно Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом МФУ №879 від 02.09.2014р. Основні засоби (за залишковою вартістю) складають 48,3 % від загальної вартості активів, що є суттєвим по відношенню до валюти балансу. Аудиторами, за допомогою альтернативних методів, не визначено в необхідності коригування показників основних засобів на звітну дату.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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 (П(С)БО) 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 застосовно, 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 надання 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання

не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Врахування потенційних ризиків для безперервності діяльності Товариства під час складання фінансової звітності

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, і характер цього впливу на поточний момент визначити складно. Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів

Пояснювальний параграф

Інформація про активи, зобов'язання та фінансовий результат Товариства у 2018 році

тис.грн.

<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>31.12. 2017р.</i>	<i>31.12. 2018р.</i>	<i>Зміни за 2018 рік, +, (-)</i>
1.	Вартість активів - усього	454,3	422,6	-31,7
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	226,1	204,0	-22,1
1.2.	оборотні активи	228,2	218,6	-9,6
2	Зобов'язання (довгострокові)	0	0	0
3.	Зобов'язання (поточні)	367,0	440,1	+73,1
4.	Власний капітал (чисті активи)	87,3	(17,5)	-104,8
5.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	31,6	(104,8)	(73,2)

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ПрАТ «Юность-2» у 2018 році була збитковою;
- вартість активів за 2018 рік зменшилась на 31,7 тис. грн., або на 7%.
- вартість власного капіталу (чистих активів) Товариства зменшилась на 104,8 тис.грн. (внаслідок отриманого збитку у 2018 році);
- у 2018 році залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є суттєвою.

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ПрАТ «Юность -2» на 31.12.2018 року можна вважати нестабільним;
- вартість чистих активів Товариства менше розміру зареєстрованого статутного капіталу.
- По висновках роботи Товариства за 2018-й рік отримано збиток в сумі 104,8 тис. грн.

ПрАТ «Юность-2» є діючим підприємством, яке здатне надалі продовжувати свою діяльність (за умови зменшення залежності від зовнішніх джерел фінансування). Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності, можна визнати справедливим.

Дані щодо активів, зобов'язань, фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення Товариством у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечить вимогам П(С)БО (крім питання, яке є основою для висловлення думки із застереженням).

Б. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Склад та структура Статутного капіталу

Статутний капітал Товариства утворюється з вартості вкладів акціонерів, внесених внаслідок придбання ними акцій .

Статутний капітал становить 170000,00 (Сто сімдесят тисяч грн. 00 коп.), що відповідає статутним документам та бухгалтерським регістрам.

Вся сума Статутного капіталу поділена на 1700 (Одна тисяча сімсот) простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна.

Розмір Статутного капіталу відповідає установчим документам з врахуванням внесених змін та доповнень.

Відповідність вартості власного капіталу (чистих активів) Товариства вимогам Цивільного кодексу України

Згідно розрахунку вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2018р., вартість чистих активів становить мінус 17,5 тис. грн. Статутний капітал – 170 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства менша розміру зареєстрованого Статутного капіталу.

Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України щодо мінімального розміру чистих активів акціонерного товариства не дотримуються.

П.3 ст. 155 Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону

України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008р., з внесеними змінами та доповненнями в звітному періоді Товариством не здійснювались.

Аудиторами здійснено ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності"). Суттєвих викривлень в фінансовій звітності за 2018-й рік не виявлено.

Інші питання

Вивчення питань, які характеризують аспекти корпоративного управління ПрАТ «Юність-2», здійснювалось аудиторами з метою з'ясування ступеня дотримання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Результати вивчення реального стану корпоративного управління у Товаристві викладені нижче.

<i>№ з/п</i>	<i>Показник</i>	<i>Дані</i>
<i>1. Наявність Кодексу корпоративного управління</i>		
1.1.	Власний Кодекс корпоративного управління	Розробляється, питання його затвердження винесено на щорічні збори на 16.04.2019 року.
1.2.	Кодекс корпоративного управління, що добровільно застосовується у ПрАТ	Відсутній
1.3.	Практика корпоративного управління, що застосовується ПрАТ, понад вимоги, визначені законодавством	Виконується в межах законодавства
<i>2. Інформація про проведені Загальні збори акціонерів ПрАТ у звітному періоді</i>		
2.1.	Чергові загальні збори	19.04.2018 року
2.2.	Позачергові загальні збори	Не відбувались
<i>3. Інформація про керівні органи ПрАТ</i>		
<i>3.1.</i>	<i>Наглядова рада</i>	
3.1.1.	персональний склад Наглядової ради	Три особи: голова Доценко Євген Васильович члени: Доценко Василь Тимофійович Воробйова Катерина Яківна
3.1.2.	наявність комітетів у Наглядовій раді	Відсутні
3.1.3.	Інформація про проведені засідання та прийняті рішення	Протягом 2018 року проводились засідання з питань призначення дирекції, призначення зборів, затвердження порядку денного зборів, укладення договору з аудиторською компанією та ін.
<i>3.2.</i>	<i>Колегіальний виконавчий орган- Дирекція ПрАТ</i>	
3.2.1.	персональний склад Дирекції	<i>Т.в.о.директора Галич Наталія Василівна</i> <i>Заступник директора Бельдяга Вячеслав Єгорович</i>
3.2.2.	Інформація про проведені засідання та прийняті рішення	Поточна діяльність

4. Інформація про систему внутрішнього контролю і управління ризиками		
4.1.	Наявність підрозділу внутрішнього контролю (аудиту)	Статутом не передбачено
4.2.	Наявність внутрішнього нормативного документу щодо внутрішнього аудиту (контролю)	Статутом не передбачено
4.3.	Положення Статуту ПрАТ щодо внутрішнього аудиту	Статутом не передбачено
4.4.	Наявність Ревізійної комісії ПрАТ	Голова Ревізійної комісії Доценко Олександр Васильович Член Ревізійної комісії: Кондратенко Михайло Володимирович
4.5.	Інші положення щодо контрольних функцій у ПрАТ	Статутом не передбачено
5. Інформація про власників значних пакетів акцій ПрАТ		
5.1.	Власники пакетів із 5 і більше відсотків простих акцій акціонерного ПрАТ	Доценко Олександр Васильович -33%, Доценко Євген Васильович – 22% Доценко Василь Тимофійович – 10% Пашинський Володимир Володимирович – 10% Коломієць Володимир Іванович – 8% Кондратенко Михайло Володимирович – 7% Воробйова Катерина Яківна – 5% Борозенець Микола Григорович – 5%
6. Інформація про наявність обмежень прав участі та голосування акціонерів на Загальних зборах акціонерів		
6.1.	<i>обмежень прав участі та голосування акціонерів на Загальних зборах акціонерів</i>	Відсутні. Реєстрація акціонерів (їх представників), які беруть участь у загальних зборах, та голосування на зборах відбуваються з дотриманням вимог Закону України «Про акціонерні товариства». Відповідно до вимог Закону України «Про депозитарну систему України» у разі якщо власник цінних паперів не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.
7. Порядок призначення та звільнення посадових осіб ПрАТ		
7.1.	Голова та члени Наглядова рада	Зборами акціонерів
7.2.	Голова та члени Правління	Наглядовою радою
7.3.	Голова та Члени ревізійної комісії	Зборами акціонерів

7.4.	Головний бухгалтер	Директором
8. Повноваження посадових осіб ПрАТ		
8.1.	Голова та члени Наглядова рада	Передбачені Статутом (редакція 2018 року)
8.2.	Голова та члени Дирекції	Передбачені Статутом (редакція 2018 року)
8.3.	Голова та Члени ревізійної комісії	Передбачені Статутом (редакція 2018 року)
8.4.	Головний бухгалтер	Згідно посадової інструкції та інших внутрішніх положень Товариства

Аналіз документів дозволяє висловити думку аудитора:

- керівництвом ПрАТ «Юность-2» створена та фактично застосовується система корпоративного управління, яка, в цілому, відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформація, розкриття якої передбачене ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На протязі звітного періоду – 2018 року - ПрАТ «Юность-2» надавало НКЦПФР регулярну (річну) інформацію за 2017 рік та особливу інформацію.

Регулярна річна інформація за 2017 рік розміщена в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР від 24.04.2018р.

Особлива інформація в вигляді відомостей про зміну складу посадових осіб емітента розміщена в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР від 19.04.2018р. та 08.10.2018р.

Події після дати балансу

На дату затвердження фінансової звітності інформація щодо подій, які мають суттєвий вплив на фінансові показники невідома.

Інша інформація

Основні відомості про Товариство, фінансова звітність якого перевірялась:

Назва	Приватне акціонерне товариство “Юность-2” є правонаступником Закритого акціонерного товариства “Юность-2”, створеного на невизначений строк відповідно до законодавства України, зареєстрованого Деснянською районною у м. Києві державною адміністрацією 31.10.1996р., реєстраційний номер 10661050001001648. Змін до Статуту (нова редакція) затверджені Рішенням загальних зборів акціонерів, Протокол № 1/18 від 18.04.2018р.
Номер запису про зміну свідоцтва про державну реєстрацію	1 066 105 0003 001648
Підстава заміни свідоцтва про державну реєстрацію	Зміна найменування юридичної особи
Код ЄДРПОУ	24103012
Організаційно - правова форма	акціонерне товариство
Юридична адреса	02192 м. Київ, Деснянський р-н, вул. Шолом Алейхема,

	будинок 2-А
Телефон/факс	(044) 549-08-07
Види діяльності за КВЕД 2010	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний) 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами, 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Реєстраційний № 790/10/1/10 Від 23.12.2010р.
Довідка про взяття на облік платника податків Форма 4-ОПП	Взятий на облік платника податків ДПП у Деснянському р-ні м. Києва від 05.11.1996р. за № 6141/168

Відомості про аудитора

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма "УКРФІНАНСАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Реєстраційні дані:	ПП «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0748, видане рішенням Аудиторської палати України №354/3 від 25.01.2018 р., чинне до 31.12.2023 р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович
Інформація про аудиторів	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 214/3 від 29.04.2010р. Збожинська Валентина Іванівна Сертифікат аудитора серії № 006585 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 203/1 від 02.07.2009р., та продовжений до 02.07.2019 року, рішення Аудиторської палати України № 293/2 від 24.04.2014р.
Контактний телефон	+38(044) 227-19-00
Дата та номер договору на проведення	01.04.2019р. Договір № 0104 –НК

аудиту	
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 01.04.2019р. до 15.04.2019р

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Збожинська В.І.

Директор

Збожинський В.П.

ПП «АФ «Укрфінансаудит»

«15» квітня 2019 р.



м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв. 4