І. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНТА» ЗА 2019 р.

м. Рівне *25 травня 2020 року*

1.1. Думка із застереженням

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ „Ювента" (далі - Компанія) 30000, Україна, Хмельницька обл., м.Славута, пр. Привокзальний, 2А, що складається з:

- Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2019 р. (форма№1)
- Звіту про сукупний дохід (збиток) за рік, що закінчився станом на 31.12.2019 р. (форма №2)
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився станом на 31.12.2019 р. (форма №3),
- Звіту про власний капітал за рік, що закінчився станом на 31.12.2019 р. (форма №4),
- Приміток до річної фінансової звітності (стислий виклад суттєвих облікових політик та інша пояснююча інформація) - (далі - Фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком потенційного впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», Фінансова звітність, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1.2. Основа для думки із застереженням

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 ТОВ «Ювента» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами відповідних норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-У111від 21 грудня 2017 року, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що нами отримані прийнятні аудиторські докази як основи для нашої думки із застереженням.

Обставини, що привели до модифікації думки аудитора:

* Незгода з управлінським персоналом стосовно прийнятності розкриттів: відсутні розкриття, необхідні для забезпечення достовірного подання, оскільки Фінансова звітність не містить даних щодо визначення справедливої вартості основних засобів на початок звітного періоду (станом на 01.01.2019 року) та на звітну дату 31.12.2019 рік, так як на балансі Компанії рахуються значна кількість об'єктів, що мають залишкову вартість нижче порогу суттєвості, якщо такий об'єкт не вибуває і продовжує відповідати критеріям активу, то спеціально створена комісія (постійно діюча на підприємстві інвентаризаційна комісія) має схвалити рішення про можливість його подальшої експлуатації без проведення переоцінки.

Компанія не проводила тестування активів на предмет зменшення їх корисності (знецінення) відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», оскільки на дату річного балансу підприємство має оцінювати: чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів, відповідно, аудитори не мали змоги оцінити вплив таких факторів на фінансову звітність 2019 року.

* У зв"язку із тим, що нас було призначено аудиторами після 31 грудня 2019 року, ми не змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на початок та кінець року, що закінчився 31.12.2019 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2019 року, які відображені у фінансовому звіті у сумі 46756 тис. грн.

* Компанією не створюється резерв сумнівних боргів, як того вимагає П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», оскільки поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2019 фінансовий рік модифікована з огляду на потенційний вплив цих питань, так як вони можуть мати суттєвий, проте, не всеохоплюючий вплив на фінансові результати 2019 року.

1.3. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що питання, які стосуються операцій від операційної діяльності є ключовими питаннями аудиту.

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

1.4. Пояснювальний параграф

Наша особлива увага приділялась питанню безперервності діяльності Компанії, що спричинено, перш за все, тим, що припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом при складанні фінансової звітності.

Нами було надіслано управлінському персоналу запити щодо відсутності подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та отримано відповідь про відсутність таких умов та подій.

Під час виконання аудиту ми дійшли висновку, що використання припущення управлінського персоналу Компанії про безперервність функціювання як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність.

Не вносячи застережень до нашого звіту, звертаємо увагу той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Компанії.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Компанії. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Компанії може бути суттєвим. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

1.5. Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі стосовно цієї інформації. Якщо на підставі проведеної нами роботи по відношенню до іншої інформації, яку ми отримали до дати аудиторського звіту ми дійдемо висновку про те, що така інша інформація має суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про даний факт. Здійснюючи аудит повного пакету фінансової звітності за 2019 рік, ми не виявили ніяких фактів, які необхідно відобразити у нашому звіті.

1.6. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «Ювента» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації, наведеної у фінансових звітах 2019 р., у відповідності до вимог П(С)БО, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», організацію та методику внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи 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.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Компанії в періоді, що перевіряється були:

Директор – Чиж Григорій Іванович з 01.01.2019 р.-31.01.2020 р.(Наказ № 2 від 23.11.2000 року;

Головний бухгалтер – Рожков Ігор Павлович (Наказ № 3 від 31.01.2001 року)
за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків , за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

1.7. 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 випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 є незалежними по відношенню до ТОВ "Ювента" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими до аудиту фінансової звітності. Крім того, ми:

• ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробили й виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримали розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо

ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• ознайомилися з останньою фінансовою звітністю Компанії станом на 31.12.2018 року та отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо відсутності викривлень у залишках статей фінансової звітності на початок 2019 р., які суттєво впливали би на фінансову звітність 2019 року;

• не спостерігали за інвентаризацією запасів і не отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків таких активів на початок 2019 року;

• нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надали керівництву Компанії твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність, а також відповідні застережні заходи.

1.8. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1.8.1 Основні відомості про Компанію

Повне найменування:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ювента"
Скорочена назва:	ТОВ "Ювента"
Код ЄДРПОУ:	30801338
Організаційно-правова форма:	Товариство з обмеженою відповідальністю, організаційно-правова форма за КОПФГ-240
Дата проведення державної реєстрації:	05 квітня 2000 р., 08 серпня 2012 р. 1 675 106 001 5000017
Місце проведення державної реєстрації:	Виконавчий комітет Славутської міської ради Хмельницької області
Юридична адреса та місце знаходження:	30000, Хмельницька область, м. Славута, Провулок Привокзальний, 2А КОАТУУ- 6810600000

Основні види діяльності: (КВЕД)	31.09 Виробництво інших меблів 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
Середня чисельність персоналу станом на 31.12.2019	187 чол.
Статут Компанії у чинній новій редакції	Затверджений Рішенням єдиного учасника №1 від 17.05.2019 р.
Органи управління	Управління Компанією та контроль за його діяльністю здійснює одноосібний учасник .Рішення питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників – приймаються таким учасником одноособово.
Система оподаткування	Платник податку на прибуток

Загальний опис бізнес середовища та перспектив діяльності: українське підприємство з виробництва меблів, засноване у 2000 році. Під час виробництва меблів компанія «Ювента» поєднує якісні матеріали та європейські технології виробництва, стильний дизайн. Компанія має найсучасніше обладнання, за допомогою якого може виготовляти до 30 тис. одиниць продукції в місяць, зберігаючи європейські екологічні стандарти, що дозволяє бути одним із лідерів на українському ринку. Компанія має офіційні представництва ТОВ «Ювента – Київ», ТОВ «Ювента – Північ», ТОВ «Ювента – Дніпро», ТОВ «Ювента – Захід». Меблі торгівельної марки «Ювента» успішно реалізуються в Росії, Казахстані, Грузії, Білорусії, Австрії, Німеччини, Польщі, Хорватії, Словенії, Мальти, Латвії та Естонії.

Організаційна структура:

Компанія має організаційну структуру управління з розділенням повноважень і обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, завдання, функції, обов'язки викладені в посадових інструкціях.

В Компанії відсутня служба внутрішнього контролю у вигляді відокремленого підрозділу.

Загальна стратегія Компанії: отримання прибутку на основі здійснення виробничої та комерційної діяльності; стратегія посилення позиції на ринку та стратегія розвитку продукту.

Будь-яких пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом 2019 року, умови та результати цих пропозицій: не надходило.

Компанія має окремий баланс, рахунки в банках.

1.8.2 Основа складання фінансової звітності 2019 р.

Фінансові звіти складені на базі концепції історичної собівартості.

Фінансовою валютою Компанії є національна валюта України - гривня.

Звітний період співпадає з календарним роком

Фінансова звітність складена у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1.8.3 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікові політики. Ключеві бухгалтерські оцінки та судження.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі- МСА), в т.ч. до МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті», МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової

звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показник и і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора.

Нами були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази».

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки, під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалися шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинними протягом періоду перевірки.

Виконуючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи:

1. Статут, Витяг з Єдиного державного реєстру;
2. Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Головна книга, Оборотно-сальдові відомості та Аналізи всіх рахунків, що досліджувалися;
4. Банківські витяги станом на 31.12.2019 р.
5. Письмові і усні запити та пояснення управлінського персоналу щодо показників діяльності 2019 року, організаційної структури, норм внутрішньо-фірмових Положень, що використовуються управлінським персоналом при прийнятті рішень, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю Компанії., пояснення щодо розмежування посадових обов'язків та відповідальності.

Облікова політика Компанії

Облікова політика Компанії – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу і яка будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Компанії, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи Облікової політики Компанії за П(С)БО затверджені Наказом керівника №171 від 27 грудня 2017 року. Фінансова звітність Компанії за 2019 рік підготовлена відповідно до П(С)БО та Облікової політики ТОВ «Ювента», яка на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Компанії за станом на кінець останнього дня звітного 2019 року.

Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до П(С)БО за принципом історичної собівартості. Нижче наводимо основні принципи облікової політики, що

використовувалася під час підготовки цієї звітності. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Істотні облікові політики. Ключеві бухгалтерські оцінки та судження.

Активи відображаються Компанією в балансі за умови, що оцінка їх може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Активи розподіляються на оборотні та необоротні активи.

До складу необоротних активі входять основні засоби, нематеріальні активи, інші фінансові інвестиції.

До складу оборотних активів належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також запаси, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

До складу основних засобів відносяться основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 6000 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Ліквідаційна вартість для всіх об'єктів основних засобів встановлена в розмірі 0 грн.

Переоцінку основних засобів проводити тільки за рішенням керівника, закріпленим відповідним наказом, відповідно до п.16 П(С)БО 7.

Пункт 24,25 в діючої редакції передбачає віднесення витрат на поточний та капітальний ремонт, що підтримують об'єкти основних засобів у робочому стані - до витрат звітного періоду.

Вартість витрат, що призводять до збільшення майбутніх вигод від об'єктів основних засобів - включати до капітальних інвестицій.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, про що зазначено в наказі про облікову політику підприємства. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Запаси зараховувати на баланс за первісною вартістю. Транспортно-заготівельні витрати включати до первісної вартості запасів при їх оприбуткуванні. Для оцінки запасів при їх вибутті (відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу, іншому вибутті застосовувати метод середньозваженої собівартості.

Пасиви Компанії розподіляти на власний капітал, поточні зобов'язання і забезпечення.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості: відповідно до Наказу про облікову політику Компанією даний сегмент політики не прописаний, зафіксовано рішення не створювати резерв сумнівних боргів.

Визнання і оцінка кредиторської заборгованості: відповідно до Наказу про облікову політику даний сегмент в обліковій політиці не прописаний. Резерв відпусток створюється.

Для обліку валютних операцій Компанія застосовує П(С)БО 21 «Вплив зміни валютних коштів».

Компанією прийнято рішення відображати у фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання без їх обчислення у проміжній фінансовій звітності.

Визнання доходів та витрат: відповідно до П (С)БО.

Суттєвість узгоджена Компанією складає :

- 5% підсумку всіх активів, зобов'язань та власного капіталу;
- 5% чистого прибутку для окремих видів доходів та витрат;
- 5% підсумку балансу для всіх статей Балансу;
- 25% фінансового результату для Звіту про фінансовий результат;
- 5% сум чистого руху грошових коштів для Звіту про рух грошових коштів;
- 5% власного капіталу для Звіту про власний капітал.

Розкриття іншої інформації про структуру, службу внутрішнього контролю, операційні сегменти, операції з пов'язаними сторонами, події після дати балансу та чисті активи

Компанія має затверджену організаційну структуру управління з розділенням повноважень і обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, завдання, функції, обов'язки викладені в посадових інструкціях.

Відповідальність за моніторинг діяльності всіх процесів, що відбуваються в Компанії, внутрішній контроль несе керівник та управлінський персонал, відповідно до посадових інструкцій.

Основні операційні сегменти: «Виробництво»; «Оптова торгівля».

Ідентифікація пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін повинен визначатися підприємством в Наказі про облікову політику, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Пов'язаними сторонами є і провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства.

Компанія оцінку активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснює за методом "витрати плюс", т.б. застосовується ціна за такими операціями, що складається з собівартості готової продукції , товарів, (яку визначає Компанія) та відповідної націнки.

Розкриття інформації за наявності операцій з пов'язаними сторонами

Види та обсяги операцій (частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін:

* продаж продукції (товарів, послуг);
* частка близько 26%.

Під час здійснення звичайної діяльності в 2019 році, угоди та *операції з пов'язаними сторонами в 2019 році відбувалися за звичайними цінами.*

Суми дебіторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін станом на 31.12.2019 року склала 9868 тис.грн.

Інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом:

* поточні виплати, пов'язані із трудовими відносинами 3161 тис.грн.;

* виплати при звільненні – відсутні;

* позики: не надавалися.

Компенсація провідному управлінському персоналу за 2019 рік нараховувалася згідно зі штатним розкладом, відображені у сумі витрат на оплату праці у складі поточних витрат 2019 року.

Перелік пов'язаних сторін, визначений Компанією:

*ТОВ «Ювента-Київ»,
*ТОВ «Ювента-Дніпро»,
*ТОВ «Ювента-Захід,
*ТОВ «Ювента-Центр»,
* Приватні підприємці, фізичні особи, пов»язані родинними стосунками із засновником Компанії.
* Управлінський персонал Компанії.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під вартістю чистих активів Компанії розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Фактична вартість чистих активів Компанії на кінець звітного періоду складає **136504 тис.грн.,** що перевищує розмір статутного капіталу та відповідає вимогам чинного законодавства України.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1.Призначення аудитора

Ми були вперше призначені аудиторами Компанії 18 лютого 2020 року для проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік.

2.2. Ідентифікація та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Нами були подані запити до управлінського персоналу які можуть мати інформацію що може допомогти при ідентифікації таких ризиків або помилки. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Компанії, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики.

У своїй поточній діяльності Компанія наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

Загальна стратегія управління ризиками **визначається одноособово власником,** загальне керівництво управління ризиками здійснює керівник.

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

2.3. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

Судові позови станом на 31 грудня 2019 року (справа №924/1004/19 , №560/4000/18 станом на 01.05.2020) завершені; інші дії, по розумінню управлінського персоналу, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Компанії – не виявлені.

2.4. Розкриття інформації про ризики діяльності. Припущення про безперервність діяльності

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана із ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво знизитися у наслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності:

***кредитний ризик**: основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання;

***ринковий ризик:** виникає у зв'язку із ризиками збитків, зумовлених коливаннями відсоткових ставок та валютних курсів;

***ризик ліквідності**: Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності та аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення діяльності відповідно до принципів безперервності.

Аудит виходить з припущення, що Компанія, раз зареєструвавшись, не ставить своєю метою самоліквідуватися в найближчій чи віддаленій перспективі, нормально функціонує і збереже свої позиції на ринку в найближчому майбутньому, погашаючи зобов'язання перед постачальниками, споживачами та іншими партнерами в установленому порядку

2.5 Події після дати балансу

Аудитом проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2019 року та датою аудиторського висновку: за період з 01.01.2020 р. (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) фінансові ризики, пов'язані із COVID-19 існують, хоча попередня оцінка їх фінансового впливу ще не визначена.

За період з 31.12.2019 р. до дати надання аудиторського звіту 25.05.2020 р., інформація про наявність подій, які істотно вплинули б на Фінансову звітність Компанії за 2019 рік під час аудиту не ідентифікована.

3.0. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування
Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська регіональна аудиторська компанія».
Код за ЄДРПОУ: 38059045

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності України
№ 4510 видане Аудиторською палатою України від 23.02.2017 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮВЕНТА»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості
№ 4510 видане Аудиторською палатою України (рішення АПУ №365/5 від 20.09.2018 р.)
Місцезнаходження: 33014, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41, тел./факс: (0362) 620893.

Керівник
Клочек Наталія Григорівна, сертифікат серії А №003350 від 27.04.2022 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.
Договір на проведення аудиту укладено 18 лютого 2020 року.
Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 210.
Дата початку проведення аудиту – 27 квітня 2020 року.
Дата закінчення проведення аудиту –25 травня 2020 року.

Перевірка проводилась за адресою: 30000, Хмельницька область, м. Славута, Провулок Привокзальний, 2А та 33014, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41

ПІБ аудиторів, що проводили аудит:

Клочек Н.Г. Аудитор, сертифікат серії А №003350 від 27.04.1998 р.

Левицька С.О. Аудитор, сертифікат серії А № 000788 від 20.02.1996 р.

Журов Р.В. Аудитор, сертифікат серії А № 005279 від 27.06.2002 р.

Боровик О.М. Помічник аудитора/аналітик.

Керуючий партнер: **Н.Г. Клочек**
Аудитор, сертифікат серії А
№ 003350 від 27.04.1998р.

Директор
ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія»,
Аудитор, сертифікат серії А
№ 003350 від 27.04.1998 р. **Н.Г. Клочек**

ДАТА ВИСНОВКУ: 25.05. 2020 р.
м. Рівне