

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОНСУЛ»**

№ реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0053

Код 21131551
АТ «Укресімбанк»
р/р UA36 322313 00000 26000000021688
Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль,
вул. Медова, 12-А, оф. 21.
Тел/факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: konsul_audit@ukr.net

Kod 21131551
Ukreksimbank
account Nr UA36 322313 00000 26000000021688
Address: Ukraine, 46008, Ternopil,
Medova Str., 12-A, office 21
Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: konsul_audit@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига»
за рік, що закінчився 31.12.2021 року****Адресат**

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Розділ I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига» (далі Товариство), (ЄДРПОУ – 30981499; місцезнаходження - 35680, Рівненська обл., Дубенський район, смт. Смига, вул. Заводська, буд. 1), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік, та Приміток до фінансової звітності за рік, що минув, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до НП(С)БО, та відповідає вимогам законодавства, зокрема Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі Кодекс МФБ), та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу МФБ.

Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020р., був проведений нашою Аудиторською фірмою і за даний період була висловлена модифікована думка. Причини модифікації: Товариство не відображало у Звіті про рух грошових коштів операції по надходженню та витрачання грошових коштів по рахунку 30 «Каса» на суму 108 тис грн. Також Товариство методологічно не вірно здійснювало коригування нерозподіленого прибутку. Протягом звітного 2021 року Товариством було усунуті дані помилки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену в Примітці 28, до цієї фінансової звітності, щодо оцінення Товариством подальших подій, що відбулися після дати балансу.

Так, 24 лютого 2022р. розпочалося військове вторгнення Російської Федерації на територію України. Тому є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Товариством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

Подальші події та обставини, що можуть стати підставою для сумнівів у здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі є:

- просування військ агресора вглиб території України;
- ракетні обстріли території Рівненської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Товариства (офісних та виробничих приміщень);
- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів.

Крім цього, Товариство має заборгованість з контрагентом з Республіки Білорусь, зокрема дебіторська заборгованість складає 5 625,07 євро, кредиторська заборгованість в сумі 5 625,07 євро. Дана заборгованість буде погашена шляхом підписання угоди про закриття взаєморозрахунків.

Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, що може викликати сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2021 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Нами не виявлено інших суттєвих ключових питань з аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання ті достовірне подання фінансової звітності у відповідності до НП(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 визначення здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та складання 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, коли 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. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання;

- отримуємо 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;

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

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

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

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Даний розділ складений відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021р.

Приватне акціонерне товариство «Єврошпон-Смига» є Товариством, головною діяльністю якого є виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону.

Діяльність Товариства регулюється Законом України «Про акціонерні товариства», Законом України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

1. Товариством було повністю розкрито інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2021р., відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021р.

Товариство створене 30.06.2000р. відповідно до Статуту затвердженого Загальними зборами Учасників. Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021р. складає 1 011 500,00 грн., який поділено на 2023 шт., простих іменних акцій, номінальною вартістю 500грн., кожна. Статутний капітал Товариства сплачено повністю згідно встановлених термінів. Дана інформація відповідає даним з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Засновниками Товариства станом на 31.12.2021р., відповідно витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб виступають:

Ніколайчук М.В. Розмір внеску в статутний фонд: 535 500 грн. (52,94%);

Борак А.В. Розмір внеску в статутний фонд: 238 000 грн. (23,53%);

Бороденко О.Ф. Розмір внеску в статутний фонд: 178 500 грн. (17,65%);

Данилюк В.Ю. Розмір внеску в статутний фонд: 59 500 грн. (5,88%).

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства:

-Басюк Володимир Федорович. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу: 50,02%;

-Попсуйко Юрій Олегович. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу: 49,98%.

2. Товариство не є контролером (учасником небанківської фінансової групи), не є підприємством, що становить суспільний інтерес. Товариство немає в наявності дочірніх компаній та не є відповідно материнською компанією.

3. Аудиторами було перевірено інформацію зазначену в Звіті керівництва (Звіті про управління), який відповідає ч.7 ст.11 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні №966 від 16.07.1999р., а також перевірено п.1-4 Звіту про корпоративне управління, що є складовою Звіту керівництва (Звіту про управління) щодо:

-дотримання Товариством власного кодексу корпоративного управління. В Товариства не розроблений кодекс корпоративного управління. Товариство керується Статутом та чинним законодавством України з дотриманням принципів управління, спрямованих на захист інтересів акціонерів, досягнення порозуміння між акціонерами, клієнтами та партнерами;

-інформації про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень. Так, 27.04.2021 року були проведені річні Загальні збори Товариства;

-складу наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їх комітетів (за наявності). Так, в Товаристві відсутня Наглядова рада, оскільки кількість акціонерів менше 10 осіб. Виконавчим органом Товариства є директор, який виконує обов'язки одноособово. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності в Товаристві введена посада ревізора.

-інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень.

Також аудитором було перевірено інформацію зазначену в Річному звіті керівництва (Звіті про управління), а саме п.5-9 Звіту про корпоративне управління, щодо:

-системи внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;

-переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;

-інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства;

-порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства;

-повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, Товариство достовірно розкрило дані питання у Звіті про корпоративне управління та дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог ст. 40 Закону України «Про акціонерні товариства», статуту Товариства та внутрішніх положень, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління в Товаристві.

4. Аудитором було перевірено інформацію щодо фінансово-господарської діяльності Товариства, що була підготовлена ревізійною комісією (ревізором), відповідно до частини 4 ст.75 Закону України «Про акціонерні товариства».

Нами здійснено перевірку відповідності даних фінансової звітності Товариства, головної книги та аналітичного обліку Товариства за рік що минув станом на 31 грудня 2021 року.

Товариство протягом періоду, що перевірялося, дотримувалося обраної облікової політики та забезпечувало її незмінність. Аудитор підтверджує достовірність та повноту поданої фінансової звітності за відповідний період.

Під час аудиту аудитором не були виявлені факти порушення Товариством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Отже, аудитори підтверджують повноту та достовірність відображення фінансово-господарського стану Товариства за результатами фінансового року.

Інші елементи

Основні відомості про Товариство

<i>Повне найменування</i>	Приватне акціонерне товариство «Єврошпон-Смига»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	30981499
<i>Місцезнаходження</i>	35680, Рівненська обл., Дубенський район, смт. Смига, вул. Заводська, буд. 1
<i>Дата і номер державної реєстрації</i>	30 червня 2000 року 1 593 120 0000 000025
<i>Дата внесення змін до Статуту</i>	05.12.2019р.
<i>Основні види діяльності</i>	КВЕД 16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону(основний); КВЕД 16.10 Лісопильне та стругальне виробництво; КВЕД 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами;

	КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; КВЕД46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; КВЕД 56.29 Постачання інших готових страв
Середня чисельність працівників станом на 31.12.2021 року	422

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є:

Аудитор
Сертифікат аудитора
серії А №006044 від 26.12.2005р.
(№ 100445 в Реєстрі аудиторів)



Мельник А.Р.

Директор ТОВ АФ «Консул»
Сертифікат аудитора серії А 006044

Мельник А.Р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул»

Код ЄДРПОУ 21131551

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - №0053 (суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності);
Рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг №76/2 від 16.12.2021р.

Адреса аудитора: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, тел/факс (0352)43-00-23
Вебсторінка аудитора: www.consul-audit.com.ua

Дата і номер договору:

№20 від 09.12.2021 р.

Дата початку та дата закінчення аудиту:

09.12.2021 р. по 18.04.2022 р.

Дата Звіту незалежного аудитора:

18 квітня 2022 р.