

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
« К О Н С У Л »***№ 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: consul\_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: consul\_audit@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига»  
за рік, що закінчився 31.12.2022 року****Адресат**

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

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності****Думка із застереженням**

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 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 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, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 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 із застереженням**

Аудиторами були виявлені події та умови, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

До таких умов, відповідно до вимог МСА 570 (A3), аудитори відносять незавершені судові провадження Товариства, які у разі їх можливого задоволення можуть призвести до претензій, які Товариство не зможе задовільнити. Так, станом на 31.12.2022р., проти Товариства відкрито судові провадження: «Про арешт коштів на рахунках платника податку», «Про повний арешт майна», де позивачем виступає ГУ ДПС у Рівненській області. Дані

провадження відкрито в результаті недопуску працівників ГУ ДПС у Рівненській області до проведення фактичної перевірки з питань дотримання вимог законодавства в сфері обігу підакцизних товарів.

Крім цього, аудитори звертають увагу, що внаслідок військового вторгнення Російської Федерації на територію України існують обставини, що можуть стати підставою для сумнівів у здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, а саме:

- 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.

Також, у 2022 році продовжувалася політична та економічна криза в Україні, яка може стати приводом економічних проблем на майбутній період, також мала місце суттєва девальвація гривні до основних валют, яка спричинюється макроекономічними факторами.

Враховуючи дану ситуацію, а також вплив наслідків військового вторгнення Російської Федерації на територію України на господарську діяльність Товариства, аудитори констатують, що існує певна невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність, проте, це не має всеохопного характеру.

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 із застереженням.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021р., був проведений нашою Аудиторською фірмою і за даний період була висловлена немодифікована думка.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2022 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 та 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**

Нашими цілями 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. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

-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.

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.

### **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» № 514-VI від 17.09.2008р. (втратив чинність 01.01.2023р.);

- Законом України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», » № 448/96-ВР від 30.10.1996р. (зі змінами та доповненнями);

- Законом України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006р. (зі змінами та доповненнями);

- Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів № 2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями);

- Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями).

1. Товариством було повністю розкрито інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2022р., 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 31.12.2022р. 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 (акціонерами) Товариства виступають:

-Басюк Володимир Федорович. Відсоток частки статутного капіталу: 50,02%;

-Попсуйко Юрій Олегович. Відсоток частки статутного капіталу: 49,98%.

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. У Товариства наявні суттєві події, що відбулися у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Так, на загальних зборах акціонерів від 25.04.2023 року (протокол №01/2023 від 25.04.2023 року) було прийнято рішення про спрямування на виплату дивідендів 25 000 000,00 грн.

4. 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 ст.127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006р. Так, аудиторами було 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. Загальні збори були проведені Товариством 29.11.2022р. Основні прийняті рішення були наступними: порядок розподілу прибутку Товариства, розгляд та прийняття рішення за результатами розгляду звіту ревізора Товариства за 2021 рік, затвердження річного звіту Товариства за 2021 рік, затвердження фінансової та інших форм звітності Товариства за 2021 рік;

-складу наглядової ради та колегіального виконавчого органу. В Товариства не створена Наглядова рада, оскільки кількість акціонерів менше 10 осіб, відповідно не створені комітети у складі Наглядової ради;

-інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень. Засідання Наглядової ради не проводилися.

Також аудиторами 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 ЗУ «Про акціонерні товариства», а також ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», статуту Товариства та внутрішніх положень, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління в Товаристві.**

5. Аудиторами 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 2022 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 аудиторами 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**

<b>Повне найменування</b>	Приватне акціонерне товариство «Єврошпон-Смига»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	30981499
<b>Місцезнаходження</b>	35680, Рівненська обл., Дубенський район, смт. Смига, вул. Заводська, буд. 1
<b>Дата і номер державної реєстрації</b>	30 червня 2000 року 1 593 120 0000 000025
<b>Дата внесення змін до Статуту</b>	02.12.2022р.
<b>Основні види діяльності</b>	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; КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; КВЕД 56.29 Постачання інших готових страв
<b>Середня чисельність працівників станом на 31.12.2022 року</b>	439

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

Аудитор

Сертифікат аудитора  
серії А №006044 від 26.12.2005р.  
(№ 100445 в Реєстрів 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:**

№25 від 21.12.2022 р.

**Дата початку та дата закінчення аудиту:**

21.12.2022 р. по 24.05.2023 р.

**Дата Звіту незалежного аудитора:**

24 травня 2023 р.