

Текст аудиторського висновку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АЛЬЯНС АУДИТОРІВ"

(свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 4421 видане 27.01.2011 р. Аудиторською палатою України)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ЄВРОШПОН-СМИГА", яка складена за П(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року

Директору ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЄВРОШПОН-СМИГА".
Акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЄВРОШПОН-СМИГА".
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЄВРОШПОН-СМИГА"

Повне найменування □ Приватне акціонерне товариство "ЄВРОШПОН-СМИГА"

Код за ЄДРПОУ □ 30981499

Місцезнаходження □ Україна, 35680, Рівненська область, Дубенський район, смт. Смига, вул. Заводська, б. 1.

Дата державної реєстрації □ 30.06.2000р.

Ми провели аудит фінансової звітності, складеної згідно з П(С)БО, Приватного акціонерного товариства "ЄВРОШПОН-СМИГА" (надалі – "Товариство"), що включає баланс станом на 31 грудня 2012 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, а також основні положення облікової політики.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудиторів

Ми провели нашу перевірку у відповідності з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА № 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА № 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". При складанні висновку Аудитор дотримувався вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 р. "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)". У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку тих ризиків, аудитор розглянув заходи

внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів. Застосовуючи тестування, ми перевірили інформацію, що підтверджує цифровий матеріал, на якому ґрунтується звітність. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

Під час перевірки було розглянуто відповідність застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні чинним протягом періоду перевірки.

Інформація, що міститься у цьому висновку, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПрАТ "ЄВРОШПОН-СМИГА", що були надані аудиторам керівниками Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

Ми вважаємо, що отримали достовірні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань станом на 01 листопада 2012 року. В Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій аудитором висловлено довіру, згідно вимог МСА. За допомогою здійснення інших аудиторських процедур ми отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених у фінансових звітах Товариства в межах рівня суттєвості. Обмеження щодо неучасті в інвентаризації мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ в цілому. В процесі виконання аудиторських процедур щодо виявлення судових справ та претензій, які стосуються суб'єкта господарювання, ми отримали достатньо свідoctв про події, що свідчать про відсутність судових справ та претензій, які можуть призвести до виникнення суттєвого викривлення показників фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2012р.

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "ЄВРОШПОН-СМИГА" станом на 31 грудня 2012 року та її фінансові результати, рух грошових коштів та зміни щодо власного капіталу за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до чинних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України і відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних. В ході перевірки Аудитор не отримав свідoctв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

□ Інша допоміжна інформація

Аудиторська думка, сформульована у цьому звіті не стосується іншої інформації, яку Товариство має намір розкривати та надавати до НКЦПФР, та аудитор не несе конкретної відповідальності відповідно до вимог МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" за визначення того, чи належно подано іншу інформацію.

Відповідність чистих активів

□ Процедури щодо перевірки вартості чистих активів було виконано шляхом співставлення оціненої суми власного капіталу Товариства станом на 31.12.2012 року, яка зазначена у балансі, із зареєстрованою і фактично сплаченою сумою статутного капіталу Товариства на цю саму дату.

□ Станом на 31.12.2012 року зареєстрований розмір статутного капіталу Товариства становить 1012 тис. грн., який повністю сплачений. Визначена у фінансовій звітності вартість чистих активів (власного капіталу) станом на 31.12.2012 року становить 7846 тис. грн.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності вартості чистих активів Товариства вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України можна зробити висновок: розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2012 року вище сформованого статутного капіталу на 6834 тис. грн. і відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

□ Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства":

□ Нами була отримана інформація щодо здійснення Товариством правочинів, які б потребували попереднього розгляду та затвердження загальними зборами акціонерів.

□ За результатами виконаних процедур перевірки відповідності виконання значних правочинів вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок: встановлені

Статутом Товариства процедури укладання значних правочинів не суперечать вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства":

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління:

Загальні збори акціонерів,

Директор,

Ревізор.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та Закону України "Про акціонерні товариства".

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі повноваження необхідні для здійснення повної господарської операції.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізор, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

Протягом звітного періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснював Директор Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Річні Загальні збори акціонерів за минулі три роки скликалися та проводилися регулярно та у відповідності до законодавства України.

Органи управління Товариством діють на підставі Положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" аудитором зроблено висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

- "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії № 1591 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 за № 97/13364.

Результати виконання процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства:

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудитора щодо викривлень у фінансових звітах внаслідок шахрайства визначено у цьому звіті.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства внаслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

Наслідки виконаних аудиторських процедур дозволили отримати відповідні аудиторські докази, на підставі яких було сформовано аудиторську думку щодо відповідного подання попередньої фінансової звітності.

В процесі аудиторської перевірки та виконання аудиторських процедур ми не отримали доказів, які б свідчили, що фінансова звітність суттєво викривлена внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

Основні відомості про аудитора

Проведення аудиту здійснювалось у відповідності з договором № 23 від 12 березня 2013 року.

Дата початку аудиторської перевірки 12 березня 2013 року, дата закінчення – 27 березня 2013 року.

Проведення аудиту достовірності та повноти фінансової звітності здійснювалось за період від 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року незалежним аудитором Приходько Т.В. (сертифікат аудитора серія А № 001908, виданий Аудиторською палатою України 24 листопада 1994 року) Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Альянс аудиторів", що діє на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4421 від 27 січня 2011 року, виданого Аудиторською палатою України.

□ Місцезнаходження: 33027, м. Рівне, вул. Київська, б. 12, тел. (0362) 25-39-03, 26-39-61.

Код за ЄДРПОУ: 37446839.

Додатки

Фінансова звітність ПрАТ "ЄВРОШПОН-СМИГА"

- Баланс станом на 31.12.2011р. (Форма №1)
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік (Форма № 2)
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (Форма № 3)
- Звіт про власний капітал за 2011 рік (Форма № 4)
- Примітки до річної звітності за 2011 рік (Форма № 5)

Генеральний директор

ТзОВ АФ "Альянс аудиторів"
(сертифікат аудитора серія А № 003936,
виданий АПУ 24.09.1999р.)

Шамаєва Н.А.

Аудитор

ТзОВ АФ "Альянс аудиторів"
(сертифікат аудитора серія А № 001908,
виданий АПУ 24.11.1994р.)

Приходько Т.В.

Дата аудиторського висновку: 27 березня 2013 року.