

Товариство з обмеженою відповідальністю

« К О Н С У Л »

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0053,  
видане Аудиторською Палатою України 26.01.2001 р., протокол №98

Код 21131551  
Філія АТ "Укресімбанк" в м. Тернопіль  
р/р № 26000000021688, МФО 322313  
Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А  
Тел/факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75  
E-mail: [consul\\_audit@ukr.net](mailto:consul_audit@ukr.net)  
[www.consul-audit.com.ua](http://www.consul-audit.com.ua)

Kod 21131551  
Ukresimbank in Ternopil  
account Nr 26000000021688, MFO 322313  
Adress: Ukraine, 46008, Ternopil, Medova Str.,12-A  
Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75  
E-mail: [consul\\_audit@ukr.net](mailto:consul_audit@ukr.net)  
[www.consul-audit.com.ua](http://www.consul-audit.com.ua)

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига»  
за рік, що закінчився 31.12.2020 року**

**Адресат**

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

**Розділ 1 «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига» (ЄДРПОУ – 30981499; місцезнаходження - 35680, Рівенська обл., Дубенський р-н, смт. Смига, вул., Заводська, буд. 1), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2020 рік та Звіту про власний капітал за 2020 рік, Приміток до фінансової звітності за рік, що минув (далі - «фінансова звітність»), включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного 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 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

**Основа для думки із застереженням**

1. Підприємство не відображає у звіті про рух грошових коштів операції по надходженню та витрачання грошових коштів по рахунку 30 «Каса» на суму 108 тис грн. Дане застереження не має впливу на кінцеві залишки грошових коштів у звіті.

2. Товариство здійснює коригування нерозподіленого прибутку на початок року шляхом виправлення помилок за 2019 рік в розмірі 4 тис. грн. Тому, скоригований залишок

нерозподіленого прибутку необхідно вказувати на початок періоду з врахуванням цих виправлень – ретроспективно. Товариство ж, залишає початкові вхідні залишки без змін.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), 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 РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2020 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».

### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи думку щодо фінансової звітності ПрАТ «Єврошпон-Смига», звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, може негативно вплинути на економіку України та, на операційну діяльність ПрАТ «Єврошпон-Смига». Крім того, негативний вплив може мати зростаюча невизначеність, пов'язана із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової економіки через вплив на неї пандемії COVID-19 і запровадження карантинних та обмежувальних заходів на діяльність суб'єкта господарювання.

### **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 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 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 їх як основи для нашої думки;
- 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 компанії 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.

### ***Розділ 2 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»***

#### ***Відповідність вартості чистих активів та власного капіталу вимогам законодавства***

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 356259 тис. грн. Статутний капітал складає 1012 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить 355247 тис. грн.

Розмір статутного капіталу ПрАТ «Сврошпон-Смига» за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2020 року складає 1011500,00 грн., який поділено на 2023 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 500 грн. кожна. Статутний капітал відповідає заявленому в Статуті товариства, викладеному у новій редакції від 05.12.2020 року (Протокол № 2/2019). Статутний капітал товариством сплачено повністю згідно встановлених термінів.

Частка держави в статутному фонді Товариства відсутня.

Аудиторами підтверджується дотримання Товариством вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів Товариства на 31.12.2020 р.

### *Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.*

Під час проведення аудиту нами оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований аудитором ідентифікований та оцінений як низький. Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства чи помилки. Однак, через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спрямований і виконується відповідно до МСА.

### *Пов'язані особи товариства*

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Пов'язані сторони» Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що, на нашу думку:

- мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності;
- вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання чи не потребує коригувань фінансової звітності.

### *Події після дати балансу*

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2020 року та датою аудиторського висновку. В результаті огляду аудиторами бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2020 року не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності товариства внаслідок подій після дати балансу.

### *Відомості щодо особливої інформації, яка мала місце у Товариства у 2020 році*

На позачергових загальних зборах акціонерів 26 серпня 2020 року (протокол № 2/2020 від 26 серпня 2020 року) було прийнято рішення про створення відокремленого підрозділу приватного акціонерного товариства "ЄВРОШПОН-СМИГА" з метою розширення його територіальної присутності на ринках, захисту і представництву інтересів Товариства.

Вирішено, що відокремлений підрозділ функціонуватиме без окремого балансу, не здійснюватиме самостійної господарської діяльності, а діятиме від імені та за дорученням Товариства.

Назва відокремленого підрозділу - Представництво Приватного акціонерного товариства "ЄВРОШПОН-СМИГА" (скорочена назва – Представництво ПрАТ «ЄВРОШПОН-СМИГА»).

Місцезнаходження Представництва визначили за адресою: 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд.7, приміщення 51, офіс 17.

*Стан фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року*

Нами здійснено перевірку відповідності даних фінансової звітності Товариства, головної книги та аналітичного обліку Товариства за рік що минув станом на 31 грудня 2020 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.

*Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та буде подана до Комісії разом з фінансовою звітністю.*

Запроваджені аудиторські процедури не виявили інших фактів або подій, які відбулися у Товариства протягом звітного року або після 31.12.2020 року, але до дати складання аудиторського висновку, та могли б вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

*Висновок щодо Звіту про корпоративне управління як складової річного звіту керівництва емітента відповідно до вимог МСА 720 Відповідальність аудитора щодо іншої інформації “*

Ми провели перевірку інформації Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига» згідно вимог статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 року зі змінами та доповненнями (в редакції від 13.02.2020р.) та вимог Розділу 3 глави 4 пункту 2 підпункту 6 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 року зі змінами та доповненнями в редакції від 24.12.2019р. (далі – Положення №2826).

Дана перевірка включала висловлення думки щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, а також перевірку інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення №2826, зокрема:

- 1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
- 2) пояснення із сторони емітента, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) інформацію про наглядову раду та виконавчий орган емітента, інформацію про проведені засідання та загальний обсяг прийнятих на них рішень;
- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- 7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- 9) повноваження посадових осіб емітента.

**Результат перевірки інформації**, згідно вимог статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 року зі змінами та доповненнями та вимог Розділу 3 глави 4 пункту 2 підпункту 6 Положення №2826 щодо пунктів 1-4 Звіту про корпоративне управління: **інформація, в пунктах 1-4 Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Єврошпон-Смига» розкрита вірно та відповідає дійсному стану корпоративного управління в товаристві.**

**Висновок щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління за 2020 рік:**

На нашу думку, Приватне акціонерне товариство «Єврошпон-Смига» дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про акціонерні товариства», статуту товариства та внутрішніх положень, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління в товаристві.

### **Розділ 3 «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, Рівенська обл., Дубенський р-н, 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>	05.12.2019р.
<b>Основні види діяльності</b>	Код КВЕД 16.10 Лісопилльне та стругальне виробництво; Код КВЕД 16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону (основний); Код КВЕД 46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами; Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 56.29 Постачання інших готових страв
<b>Середня чисельність працівників станом на 31.12.2020 року</b>	415

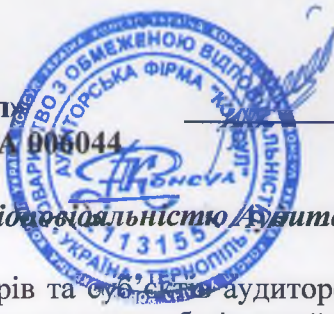
**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:**

Аудитор Мельник Андрій Романович, сертифікат серії А№006044 від 26.12.2005 року (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 100445).

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).  
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг №330/4 від 09.09.2016 р., термін дії до 31.12.2021р.

*Адреса аудитора:* 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, тел/факс (0352)43-00-23;

*Дата і номер договору:* №21 від 28.12.2020 року

*Дата початку та дата закінчення аудиту:* 28.12.2020 року по 26.04.2021 року

**Дата аудиторського висновку:**

**26 квітня 2021 року**