



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,
UA43380805000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ,
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд. 15,
+380567451288, +380567324009 (10,11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЄВРОКАР»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОКАР» (далі по тексті – ПРАТ «ЄВРОКАР» або Компанія), що складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік,
- Звіту про власний капітал за 2020 рік,
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОКАР» станом на 31.12.2020 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2020 року за даними Балансу вартість інвестиції в дочірню компанію відображена за собівартістю в розмірі 558 593 тис.грн. Як зазначено в Примітці 2 Компанія обліковує інвестиції в дочірні компанії за собівартістю, зменшеною на суму збитків від їх знецінення. Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду Компанія повинна проводити оцінку ознак того, що корисність активу може зменшитися.

Розрахунок суми очікуваного відшкодування активу потребує застосування керівництвом професійних суджень та припущень. Керівництвом не було проведено відповідного оцінювання. Ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості фінансових інвестицій та суми нерозподіленого прибутку в окремій фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал Компанії.

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики

відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські 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 найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в 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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p>Кредити та позики</p> <p>Станом на кінець звітного періоду Компанія обліковує фінансові зобов'язання за довгостроковими кредитами банку та позиками перед іншими юридичними особами.</p> <p>Станом на 31.12.2020 року загальний розмір заборгованості за кредитами та позиками складає 1 346 526 тис.грн., у тому числі довгострокові кредити та позики у сумі 1 255 938 тис.грн., поточна частина довгострокових кредитів та позик у сумі 89 197 тис.грн. та поточна заборгованість за нарахованими відсотками у сумі 1 391 тис.грн. (див. Примітки 2, 5.24 а), що є суттєвим для нашого аудиту.</p> <p>На звітну дату заборгованість за кредитами та позиками Компанії складає 88% загальних зобов'язань Компанії та має значний вплив на його фінансовий стан та результати діяльності.</p> <p>Визначення того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, визначення ефективної ставки відсотка вимагає від управлінського персоналу Компанії застосування відповідних професійних суджень, вплив яких на суми фінансових витрат може бути суттєвим. В зв'язку з чим ми визначили питання належного представлення</p>	<p>Опис аудиторських процедур, що виконувались:</p> <p>Ми виконали оцінку положень облікової політики Компанії щодо операцій, в яких Компанія виступає позичальником, на відповідність вимогам МСФЗ 9.</p> <p>Ми отримали зовнішні підтвердження від кредиторів щодо сум запозичень, визнаних Компанією у фінансовій звітності.</p> <p>Ми оцінили класифікацію процентних кредитів та позик в складі довгострокових та короткострокових зобов'язань.</p> <p>Ми провели аналіз обґрунтованості визначення керівництвом розміру ефективної ставки відсотка для проведення дисконтування сум заборгованостей.</p> <p>Ми проаналізували договірні умови, які впливають на процес фінансування та повернення позик, та здійснили вибірковий аналітичний перерахунок нарахованих фінансових витрат за 2020 рік та балансової вартості зобов'язань по кредитах та позиках станом на 31.12.2020 року.</p> <p>Нами не було виявлено суттєвих невідповідностей.</p>

заборгованості за кредитами та позиками як ключове.	
Операції з пов'язаними сторонами	
<p>Компанія має суттєві операції з пов'язаними сторонами (див. Примітка 6.1).</p> <p>Враховуючи, що 100% обсягу сум визнаного доходу від реалізації готової продукції здійснено між компаніями, які пов'язані через спільних власників, повнота відображення операцій з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності та їх оцінка визначені нами як ключове питання аудиту.</p>	<p>Ми отримали від керівництва ПРАТ «ЄВРОКАР» лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами.</p> <p>Ми провели аналіз господарських операцій на відповідність ринковим умовам їх здійснення.</p> <p>Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.</p> <p>Ми дійшли висновку, що розкриття інформації є достатнім.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2020 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається з:

- Звіту керівництва (звіту про управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);
- Річної інформації емітента ПРАТ «ЄВРОКАР» за 2020 рік, складеної відповідно до ст.40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річної інформації емітента та Звіту керівництва (звіту про управління) за 2020 рік викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт керівництва (звіт про управління) за 2020 рік

Компанія підготувала Звіт керівництва (звіт про управління) за 2020 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті керівництва (звіті про управління) за 2020 рік та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має

вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково Наглядову раду.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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.

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. Ризик невиявлення 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;
- 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. 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо Наглядову раду разом з іншими питаннями 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 Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) (далі - Закон №3480-IV) стосовно висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40¹ та перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV відносно Звіту про корпоративне управління Компанії, що буде включено до Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік.

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2020 року, як вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2020 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст.40¹ Закону №3480-IV та узгоджується з окремою фінансовою звітністю.

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» було призначено аудитором Компанії Наглядовою радою ПРАТ «ЄВРОКАР» 30 січня 2019 року, протокол засідання №02. Інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про призначення аудитора проведено в установленому законодавством порядку. Договір на надання послуг з обов'язкового аудиту укладено на термін 10 років.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 3 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
4. Під час виконання даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, які зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини пп.3) п.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
5. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
6. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ПРАТ «ЄВРОКАР».
7. Протягом 2020 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало ПРАТ «ЄВРОКАР» інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
8. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ПРАТ «ЄВРОКАР» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
9. Протягом 2020 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги ПРАТ «ЄВРОКАР», окрім послуг з обов'язкового аудиту, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
10. У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додатки:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік,

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік,
- Звіт про власний капітал за 2020 рік,
- Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2020 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Мартиненко Алла Віталіївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101083
(сертифікат №007791 виданий згідно рішення
Аудиторської палати України №362/2 від 26.06.2018 р.)

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055
(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р.)



19 квітня 2021 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №24-04-19/А від 04.04.2019 року, додаткова угода № 6 від 28.09.2020 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 28.09.2020 р. по 19.04.2021 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.