Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "КОМПАНЬЙОН"

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ
ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ»

Звіт про аудит фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦВТА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ», (далі Товариство), що складається з балансу на 31 грудня 2024 року (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) , звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності, за рік, що закінчився зазначеною датою, викладу суттєвих облікових політик, а також іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – завдання з аудиту.

На нашу думку, за винятком впливу питання і), іі) та можливого впливу питання ііі), описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно , в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

і) Стаття «Гроші та їх еквіваленти» звіту про фінансовий стан включає грошові кошти на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ. Якби управлінський персонал визнав грошові кошти на ПДВ-рахунку, що недоступні до використання, іншою дебіторською заборгованістю та нарахував резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 100%, то станом на 01.01.2024 грошові кошти зменшилась би на 3 810 тис. грн., відповідно збільшились би відстрочені податкові активи на 686 тис. грн., сума накопичених збитків збільшилась би, а власний капітал зменшився би на 3 124 тис. грн.

іі) Стаття «Запаси» відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 27 580 тис грн.. Управлінський персонал не визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, то балансову вартість запасів потрібно було б зменшити на суму 9 493 тис. грн. до їх чистої вартості реалізації. Відповідно, інші операційні

витрати збільшилися відповідно на 9 493 тис. грн., збільшились би відстрочені податкові активи на 1709 тис. грн., сума накопичених збитків збільшилась би, а власний капітал зменшився би на 7 784 тис. грн.

iii) Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 строки корисного використання об'єктів основних засобів не переглянуті. За відсутністю такого перегляду ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від МСФЗ на балансову вартість об'єктів основних засобів та фінансові результати за 2024 рік та за 2023 роки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальні параграфи

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про подовження військового стану, пов'язаного з вторгненням 24 лютого 2022 російської федерації в Україну та воєнні дії, що тривають. Існує невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність військових дій або потенційні терміни припинення цих дій, та суттєвий вплив даних подій на діяльність Товариства.

Також звертаємо увагу на Примітки 8 та 9 (ризик ліквідності), в яких описано, що Товариство має від'ємні чисті активи та поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, яка за умовами договору може погашатися за вимогою.

Ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у примітках 2.4, 8 та 9 (ризик ліквідності), свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Наша думка щодо цих питань не є модифікованою.

Законодавство

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність за МСФЗ Товариства повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2.2 до фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Товариства не готувало звітність iXBRL через обставини, описані в цій Примітці.

Наша думка щодо цього питання не є модифікованою.

Інша інформація, включаючи звіт про управління та звіт керівництва

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та звіт керівництва, підготовлений відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», глави 4 розділу III та розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації

емітентами цінних паперів» № 2826 (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора та Річну інформацію емітента цінних паперів (окрім звіту керівництва), що, як очікується, буде надано нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління та звіт керівництва.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління та звіті керівництва за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, узгоджується з фінансовою звітністю. Крім того, виходячи з нашого розуміння щодо суб'єкта господарювання та його середовища, отриманого у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та звіті керівництва, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту.

Як зазначено у розділі «Основа для думки із застереженням» вище, наша аудиторська думка була модифікована через наявність фактів суттєвих викривлень. Відповідно ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою через вплив питання і), іі) та можливий вплив питання ііі), описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома акціонерів та керівництва Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради Товариства за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, 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 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не

гарантує, що аудит, проведений згідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленої управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийняття 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 продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо Наглядовій раді Товариства інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦВТА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ» було проведено відповідно до договору №617-А про надання послуг з обов'язкового аудиту від 20.09.2024 в період з 20.09.2024 до дати цього звіту. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Інформація, розкрита у Примітці 1 в фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства, розкритій в Єдиному

державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні Товариства:

Материнська компанія Товариства: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВЕНЧУРНИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІБУДІНВЕСТ»(Україна).
Товариство не має дочірніх підприємств.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі «Інша інформація, включаючи звіт про управління та звіт керівництва» нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління та звіті керівництва за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, узгоджується із фінансовою звітністю.

Як зазначено у розділі «Основа для думки із застереженням» вище, наша аудиторська думка була модифікована через наявність фактів суттєвих викривлень. Відповідно ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою через вплив питання і), іі) та можливий вплив питання ііі), описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності, підготовлені ревізійною комісією, не наводиться через відсутність в структурі управління акціонерним товариством ревізійної комісії станом на 31.12.2024.

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно ч.4 ст.14 Закону Україна «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА “КОМПАНЬЙОН”
Ідентифікаційний код 33517371
Запис у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3612
м. Дніпро, ПРОСПЕКТ МИРУ, будинок 18, к. 288
Адреса офісу - м. Дніпро, ВУЛИЦЯ ТЕАТРАЛЬНА, будинок 3, офіс 4
http://companion-audit.com.ua

Ключовим партнером з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, є Дуплякіна Олена Володимирівна.

Дуплякіна Олена
Запис у реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності №101029

М.П.

місто Дніпро
17 квітня 2025 року