

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ», (далі Товариство), що складається з балансу на 31 грудня 2025 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) та можливого впливу питання ii), 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 2025 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 «Запаси» відображені в звіті про фінансовий стан на 31.12.2025 в сумі 23 047 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 9 213 тис. грн. до їх чистої вартості реалізації. Відповідно, інші операційні витрати збільшилися би на 9 213 тис. грн., збільшилися би відстрочені податкові активи на 1 658 тис. грн., сума накопичених збитків збільшилась би, а власний капітал зменшився би на 7 555 тис. грн.

Стаття «Запаси» відображені в звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 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 би на 9 493 тис. грн., збільшилися би відстрочені податкові активи на 1709 тис. грн., сума накопичених збитків збільшилась би, а власний капітал зменшився би на 7 784 тис. грн.

ii) Станом на 31.12.2025 та на 31.12.2024 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 2025 та за 2024 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 2.5 «Припущення про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, яка описує вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Законодавство

Відповідно до вимог чинного законодавства, фінансова звітність, складена за МСФЗ, підлягає поданню в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Як зазначено в Примітці 2.8 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту керівництво Товариства не підготувало фінансову звітність у форматі iXBRL.

Наша думка щодо фінансової звітності не модифікована у зв'язку з цими питаннями.

Інша інформація, включаючи звіт про управління та звіт керівництва

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту, і річного звіту емітента цінних паперів, який ми очікуємо отримати після цієї дати, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з цим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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.

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 i) та можливий вплив питання ii), описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Якщо при ознайомленні з річним звітом емітента ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома акціонерів та управлінського персоналу 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 суттєвих 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.

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "КОМПАНЬЙОН" (ТОВ АФ "КОМПАНЬЙОН").

Юридична адреса ТОВ АФ "КОМПАНЬЙОН" м. Дніпро, ПРОСПЕКТ МИРУ, будинок 18, к. 288
Фактична адреса ТОВ АФ "КОМПАНЬЙОН" м. Дніпро, вул. Театральна, будинок 3, офіс 4
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3612.

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності 33517371

Вебсайт <http://companion-audit.com.ua>

Дата та номер договору на проведення аудиту № 630-АІ від 25.09.2025

Дата початку проведення аудиту 09.03.2026

Дата закінчення проведення аудиту 29.04.2026

Обов'язковий аудит фінансової звітності Ні

Завдання з надання обґрунтованої впевненості Ні

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

місто Дніпро 29 квітня 2026 року

