

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
"КОМПАНЬЙОН"

Свідоцтво АПУ № 3612 від 30 червня 2005 р. про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку,
акціонерам та посадовим особам
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ
ВАГОНІВ»

м. Дніпро

1. 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 Компанія), що складається з балансу на 31 грудня 2020 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, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства.

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображена у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. у сумі 23 361 тис. грн. Записи Компанії свідчать, що якби управлінський персонал визнав резерв під очікувані кредитні збитки, то дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилась би на 1 641 тис. грн. Відповідно збільшились би інші операційні витрати та сума накопичених збитків на 1 641 тис. грн., а власний капітал зменшився би відповідно на 1 641 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції відображені у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. в сумі 748 тис. грн. Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості інвестицій Компанії через обмеження в доступі до цієї інформації управлінського персоналу.

Управлінським персоналом у примітках до фінансової звітності не розкрита інформація щодо наступного:

- про практики управління кредитним ризиком та їх зв'язок із визнанням та оцінкою очікуваних кредитних збитків, в тому числі методи, припущення та інформація, що використовується для оцінювання очікуваних кредитних збитків;
- Кількісна та якісна інформація, що дає змогу оцінювати наведені у фінансовій звітності суми, що виникають із очікуваних кредитних збитків, включаючи зміни у величині очікуваних кредитних збитків і причини виникнення цих змін;
- Про вразливість до кредитного ризику, у тому числі, про значні концентрації кредитного ризику;
- Аналіз строків погашення непохідних фінансових зобов'язань, що показує строки погашення, що залишилися за контрактами, та опис управління ризиком ліквідності;

- Аналіз чутливості цінового ризику, в тому числі методи та припущення, використані при підготовці аналізу чутливості;
- інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою;
- невиконання вимог стосовно капіталу та наслідки такого невиконання.

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017 років, затверджених для обов'язкового застосування з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 р. № 361 (надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 28 лютого 2020 року висловив думку із застереженням з питання відсутності доказів щодо підтвердження дебіторської заборгованості у сумі 4 324,0 тис. грн.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2020р. за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у річному звіті емітента АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ» за 2020 рік, складеного відповідно до ст. 40 Закону «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV (зі змінами та доповненнями) та з врахуванням вимог щодо складання річного звіту емітента відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013р. (зі змінами та доповненнями), який ми не отримали та очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора;

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невизначеність 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.

Коли ми ознайомимося з інформацією, яка міститься у річному звіті емітента АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ» за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, регуляторному органу та надання нового звіту аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визнає 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 застосовується, питання, що стосується 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть 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 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 компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу у 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті керівництва (звіті про корпоративне управління) за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, подання якого вимагається ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV.

Ми перевірили інформацію, зазначену у Звіті керівництва (звіті про корпоративне управління) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ», складеного на 31 грудня 2020 року за 2020 рік, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, про відсутність відхилень від положень кодексу корпоративного управління;

- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація розкрита у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

На нашу думку, інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦВТА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ» щодо таких питань, як:

- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента

в усіх суттєвих аспектах є достовірною та викладено емітентом згідно вимог статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів, ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ ТА БУДІВНИЦВТА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ» не дотримувалося в усіх суттєвих аспектах вимог статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Дуплякіна Олена Володимирівна



_____/Дуплякіна Олена Володимирівна

м. Дніпро, ПРОСПЕКТ МИРУ, будинок 18, к. 288

Адреса офісу - м. Дніпро, ВУЛИЦЯ ТЕАТРАЛЬНА, будинок 3, офіс 4

«22» квітня 2021 року.