



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т Визволителів, 3, офіс 7, Київ, Україна, тел.: +38 (044) 536-16-50, тел./факс: +38 (044) 516-516-0,
моб.: +38 (067) 467-07-77, моб.: +38 (067) 767-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua, www.nuance.kiev.ua

№ 555 від «31» грудня 2021р

ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«Львівський локомотиворемонтний завод»
за рік, що закінчився 31.12.2020

КИЇВ – 2021

Телефонуйте і ми будемо раді Вам допомогти!

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам Приватного акціонерного товариства
«Львівський
локомотиворемонтний завод»
Керівництву Приватного акціонерного
товариства «Львівський
локомотиворемонтний завод»
Національній комісії з цінних паперів та фондового
ринку України**

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності **Приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод»** (далі – Товариство), код за ЄДРПОУ 00740599, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не вносячи додаткових застережень до цього Звіту, звертаємо увагу користувачів на світову кризу, пов'язану зі спалахом захворювання COVID-19, що призвів до введення карантину та різного типу обмежень на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками. Пандемія COVID-19 і запровадження карантинних та обмежувальних заходів може чинити прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність суб'єктів господарювання. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їхньої справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Припущення про безперервність діяльності розглядається нами у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти таку діяльність. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживати заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених пандемією COVID-19 на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою впевненістю не можливо.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 14, в якій розкривається, що Товариство має непокрите збитки станом на 31.12.2020 року у розмірі 71 827 тис.грн.

При цьому, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 складає 183 369 тис.грн., що значно вище розміру його статутного капіталу, який згідно реєстраційних та облікових даних складає 72 635 тис.грн. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 1 275 тис.грн.

Ці обставини свідчать про відсутність суттєвої невизначеності щодо спроможності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність протягом 12 місяців, наступних за датою консолідованого балансу.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, складеному відповідно до Закону України від 16.07.1999р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» (із змінами та доповненнями) та у Звіті про корпоративне управління, складеному відповідно до Закону України від 23.02.2006р. № 3840-IV «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інша інформація не є фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020, не поширюється на іншу інформацію і 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 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, ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до цього Звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він 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 доречно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть 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 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. Викривлення 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, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Товариство на вимогу ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV підготувало інформацію, яка міститься у Звіті про управління за 2020 рік.

Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та відповідає вимогам законодавчих актів України. Отриманий нами до дати нашого звіту незалежного аудитора Звіт про управління містить фінансову інформацію, яка у повній мірі характеризує стан Товариства та розкриває основні ризики його діяльності відповідно до загальної стратегії Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

2. Дотримання Товариством вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480.

Управлінський персонал Підприємства зобов'язаний забезпечити, щоб Звіт про корпоративне управління відповідав вимогам, передбаченим Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (далі - Закон № 3480) та розкривав інформацію у відповідності до вимог пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року № 2826 .

Нашим обов'язком відповідно до вимог ст.40¹ Закону № 3480 є надання висновку щодо інформації, зазначеній у Звіті про корпоративне управління, а саме узгодження такої інформації з фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період.

Згідно вимог частини 3 Ст.40¹ Закону № 3480, від нас вимагається перевірити та висловити думку відносно деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

Ми перевірили інформацію, яка викладена у Звіті про корпоративне управління **Приватного акціонерного товариства «Львівський локомотиворемонтний завод»** за 2020 рік, що включає опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства, опис повноважень посадових осіб Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020.

На нашу думку, зазначена інформація Звіту про корпоративне управління Товариства за 2020 рік, що додається, викладена достовірно у всіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України від 23.02.2006р. № 3480-IV «Про цінні папери та фондовий ринок» та вимог підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року № 2826.

Крім того, Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління, відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону України від 23.02.2006р. № 3480-IV «Про цінні папери та фондовий ринок» та подається у такому звіті з урахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року № 2826.

Така інша інформація Звіту про корпоративне управління включає:

- 1) посилання на:
 - а) Статут, яким керується Товариство при вирішенні питань корпоративного управління, оскільки власний кодекс корпоративного управління у Товариства відсутній;
 - б) Положення про Загальні збори акціонерів, Положення про Наглядову раду, Положення про виконавчий орган, Положення про ревізійну комісію, які Товариство добровільно вирішило застосовувати, оскільки інший кодекс корпоративного управління у Товариства відсутній;
 - в) застосування практики корпоративного управління відповідно до вимог чинного законодавства України.
- 2) інформацію про те, що Кодекс корпоративного управління не затверджувався Загальними зборами акціонерів.
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;

Нашою відповідальністю згідно вимог частини 3 статті 40¹ Закону України від 23.02.2006р. № 3480-IV «Про цінні папери та фондовий ринок» є перевірка такої іншої інформації Звіту про корпоративне управління на предмет існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією та інформацією Звіту про корпоративне управління, або нашими знаннями, отриманими під час виконання завдання з надання впевненості, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до цього Звіту.

3. Виконання вимог п.4 ст.75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI.

Нами не було встановлено фактів, що вказували б на те, що фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020, складена на підставі недостовірних та (або) неповних даних.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Філозон Олег Володимирович.

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265

/Філозон О.В./

Сертифікат серії А №003583 від 18.12.98р.

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року

02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.044 536 16 50

31 травня 2021 року

