

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
АТ «Івано-Франківський ЛРЗ»
для подання Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності акціонерного товариства «Івано-Франківський ЛРЗ», що складається із балансу станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «Івано-Франківський ЛРЗ» на 31 грудня 2018 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

- аудиторська перевірка звітності показала, що в основному звітність Товариства складена з врахуванням вимог Національних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме не нарахований резерв на невикористані відпустки.
- аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на кінець звітного періоду у зв'язку з призначенням аудитора після закінчення звітного періоду. Однак на Підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія (наказ №154ОД від 27 листопада 2019 року), якій висловлено довіру.

За даними бухгалтерського обліку наслідки інвентаризації відображені у 2019 році. Згідно вимог МСА аудитором були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що



активи та зобов'язання наявні. Тому аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, не може бути суттєвим або всеохоплюючим;

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 із застереженням.

Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію яка надається у складі звіту до НКЦПФР, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності 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(МСА) 720.

Аудиторами не виявлено невідповідностей між представленою фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів в складі особливої інформації, тощо.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту,



інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Щодо безперервності діяльності товариства.

Фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі концепції безперервної діяльності. Використання цієї концепції може бути застосовано за винятком випадків, коли управлінський персонал або має намір ліквідувати Товариство або припинити операції, або не має ніякої реальної альтернативи, крім як зробити це.

Складовою частиною нашого аудиту фінансової звітності було підтвердження того, що використання управлінським персоналом концепції безперервності діяльності при підготовці фінансової звітності було виправдано. Управлінським персоналом не були ідентифіковані суттєві невизначеності, які могли б поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність, і, відповідно, ніяких таких невизначеностей не було розкрито в фінансовій звітності Товариства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Національних стандартів фінансової звітності, і 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 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 товариство чи припинити діяльність, або не має 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; 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.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ ВИМОГ

Основні відомості про емітента

- повне найменування	Акціонерне товариство "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод"
- скорочене найменування	АТ"Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод"
- код ЄДРПОУ	13655435
- місцезнаходження	76018, м.Івано-Франківськ, вул.Залізнична,буд.22
- дата державної реєстрації :	27.04.2001
-дата запису:	Дата запису: 14.09.2005
	Номер запису: 1 119 120 0000 002319

У відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», під час виконання завдання з аудиту, аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з вищевказаними законодавчими та нормативними актами, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо:



Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2018 року 25479 тис. грн. Даний показник розрахований у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалений рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 року № 485. Вартість чистих активів є більшою за розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства, що забезпечує дотримання вимог статті 155 Цивільного кодексу України.

Статутний капітал на звітну дату сформовано у повному обсязі та відображено у фінансовій звітності відповідно до установчих документів Товариства.

Виконання Товариством значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Аудиторами виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів, і відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» .

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства (*протокол від 17.07.2018 року*) встановлено що Товариство має право вчиняти значні правочини, ринкова вартість майна або послуг, що будуть предметом правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності товариства, щодо яких загальні збори Товариства попередньо надали згоду на вчинення, без отримання згоди Наглядової ради Товариства на вчинення таких значних правочинів.

За результатами проведеної перевірки у звітному періоді аудиторами не виявлено порушень дотримання вимог законодавства про виконання значних правочинів.

Критерії, за допомогою яких оцінено предмет перевірки – вимоги

Ця думка складена за вимогами та у відповідності до ч. 3 статті 40 та статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про акціонерні товариства" зі змінами та доповненнями, Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 № 955, Статуту Товариства, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 року №361 , та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.



Висловлення думки щодо інформації зазначеної у "Звіті про корпоративне управління"

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління АТ "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод" складеного на 31 грудня 2019 року за 2019 рік, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи АТ "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод" з організації корпоративного управління ;

- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;

- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) АТ "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод" та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;

- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу АТ "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод" їхніх комітетів, інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішеннях.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки. На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління АТ "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод" щодо таких питань, як:

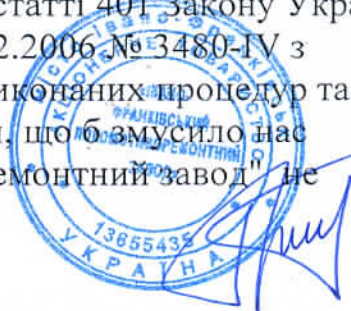
- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

- 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. у всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог ч. 3 статті 40 та статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 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 АТ "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод" не



дотримався в усіх суттєвих аспектах вимог ч. 3 статті 40 та статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

Основа для висловлення думки.

Стан корпоративного управління

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту. Товариство у своїй діяльності керується власним кодексом корпоративного управління. Затверджено кодекс корпоративного управління зборами акціонерів (*Протокол від 12.04.2018 року*).

12 квітня 2018 року були проведені річні загальні збори акціонерів. Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала Загальні збори, здійснювала реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах. Голосування з питань порядку денного відбувалось у спосіб таємного голосування.

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, Наглядова Рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів. Наглядова Рада обрана у кількості 5 членів.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України "Про акціонерні товариства" дають можливість сформулювати судження щодо:

відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 р. за N 2180/24712.

Стан внутрішнього контролю

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.



Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. У Товаристві відсутній комітет з внутрішнього аудиту, посада внутрішнього аудитора. Створено Ревізійну комісію у кількості 3 осіб. Ревізійна комісія проводить перевірки з власної ініціативи. Засідає Ревізійна комісія в середньому один раз на рік.

Статут Товариства містить положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладання договорів, враховуючі їх суму, від імені Товариства.

Акціонери можуть отримати інформацію про діяльність Товариства на Загальних Зборах, з інформації, яка оприлюднюється в загальній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та з документів, які надаються безпосередньо в Товаристві. Аудиторська перевірка проводиться один раз на рік. Наглядова Рада приймає рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми) .

За результатами перевірки стану внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю здійснює заходи по попередженню, прогнозуванню та усуненню ризиків для бізнесу в інтересах власників Товариства.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами оцінки ризиків нами не встановлено обставин, які б свідчили про можливість того, що фінансові звіти містять суттєві викривлення внаслідок шахрайства (МСА 240), тому аудитори мають право сприймати надану інформацію та документи як достовірні. Однак аудитори не можуть виключати повністю ймовірність таких обставин внаслідок професійного скептицизму.

На підставі даних фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства:

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства	Нормативне позитивне значення показника	Розрахункове значення 2018р.	Розрахункове значення 2019р
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	$\frac{\text{ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	$\geq 0,25 - 0,5$	0,08	0,09



<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	$\frac{\text{ф.1 ряд. 1195}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	$\geq 1,0 - 2,0$	1,28	1,44
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</i>	$\frac{\text{ф.1 ряд. 1495}}{\text{ф.1 ряд. 1900}}$	$\geq 0,5$	0,38	0,46
<i>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</i>	$\frac{\text{ф.1 (ряд 1595 + ряд. 1695)}}{\text{ф.1 ряд. 1495}}$	$\leq 0,5 - 1,0$	1,63	1,18
<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	$\frac{\text{ф.2-м ряд. 2350}}{\text{ф.1-м (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2}}$	> 0	0,14	0,04

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість товариства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Товариство в разі необхідності не може миттєво погасити усю свою короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань Товариство має 1,44 гривень поточних активів. Тобто, в разі необхідності (*короткострокова перспектива*) Товариство зможе розрахуватися одночасно з усіма короткостроковими боргами.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Товариство не володіє достатнім власним капіталом, тому є залежним від залучених коштів, тобто на 1 грн. залучених коштів власних коштів вкладено 0,46 грн.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Товариства від залучених коштів. Сукупна вартість вкладених власних коштів у 1,18 разів менша ніж вартість залучених довгострокових та поточних коштів.

Коефіцієнт ефективності використання активів дозволяє визначити ефективність використання активів Товариства тобто він показує, скільки гривень прибутку заробила кожна гривня активів підприємства.



Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»
свідоцтво про внесення в реєстр	№ 001060 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 року та чинне до 24 вересня 2020 року
свідоцтво про відповідність системи контролю якості	видане Аудиторською палатою України чинне до 31 грудня 2021 року
місцезнаходження	76019 м. Івано-Франківськ вул. П. Мирного, 8
телефон	0(3422) 54 50 32

Договір на проведення аудиту фінансової звітності № 42 від 10 березня 2020 року.

Аудиторська перевірка розпочата 10 березня 2020 року і закінчена 16 березня 2020 року.

Директор аудиторської фірми
«ІФ-аудит» (сертифікат № 001422)

"16" березня 2020 року

76019, м. Івано-Франківськ, вул. П. Мирного, 8


М. Мосійчук

