

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

Ми провели аудит фінансової звітності акціонерного товариства «Івано-Франківський ЛРЗ», що складається із балансу станом на 31 грудня 2021 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «Івано-Франківський ЛРЗ» на 31 грудня 2021 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Нашу відповідальність згідно з міжнародними стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

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".

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

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.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «Івано-Франківський ЛРЗ» на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити у нашому звіті.

Основні засоби:

- відповідність оцінки та класифікації основних засобів чинному П(С)БО 7 "Основні засоби";
- правильність визначення строку корисної експлуатації (використання) основних засобів;
- відповідність нарахування та відображення в обліку зносу основних засобів згідно П(С)БО 7 "Основні засоби" та обраній обліковій політиці;
- достовірність відображення вартості основних засобів у фінансовій звітності Товариства.

Запаси:

- відповідність П(С)БО 9"Запаси" визначення та оцінки запасів на дату балансу;
- достовірність відображення вартості запасів у фінансовій звітності Товариства.

Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання:

- своєчасність та повноту відображення в обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань Товариства;
- правильність визначення, оцінки та класифікації заборгованості;

- відповідність обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та П(С)БО 11 "Зобов'язання";
- достовірність відображення заборгованості у обліку та фінансовій у звітності Товариства.

За результатами проведених процедур не було виявлено невідповідностей даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства чинному законодавству та обраній обліковій політиці.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

➤ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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;

➤ 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;

➤ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту

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

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 єдиного акціонера АТ "Івано-Франківський Локомотиворемонтний завод", що має статус протоколу загальних зборів товариства 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, а їх сукупна ринкова вартість не перевищуватиме 70000,0 тис.грн.

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 2021 року за 2021 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

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.

12 квітня 2021 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 аудиторі мають право сприймати надану інформацію та документи як достовірні. Однак аудиторі не можуть виключати повністю ймовірність таких обставин внаслідок професійного скептицизму.

На підставі даних фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 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 2020р.	Розрахункове значення 2021р
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	$\frac{\text{ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	$\geq 0,25 - 0,5$	0,04	0,01
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	$\frac{\text{ф.1 ряд. 1195}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	$\geq 1,0 - 2,0$	1,35	1,47
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</i>	$\frac{\text{ф.1 ряд. 1495}}{\text{ф.1 ряд. 1900}}$	$\geq 0,5$	0,46	0,35
<i>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</i>	$\frac{\text{ф.1 (ряд.1595 + ряд. 1695)}}{\text{ф.1 ряд. 1495}}$	$\leq 0,5 - 1,0$	1,19	1,83

Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\text{ф.2- ряд. 2350}}{1} / \frac{\text{ф.1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4))}}{2}$	> 0	0,04	0,03
--	--	---------------	-------------	-------------

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 1,47 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 0,35 грн.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Товариства від залучених коштів. Сукупна вартість вкладених власних коштів у 1,83 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	<i>Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»</i>
свідоцтво про внесення в реєстр	<i>№ 001060 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001 року</i>
місцезнаходження	<i>76019 м.Івано-Франківськ вул.П.Мирного, 8</i>
телефон	<i>0(3422) 54 50 32</i>

Договір на проведення аудиту фінансової звітності №22 від 18 лютого 2022 року.

Аудиторська перевірка розпочата 18 лютого 2022 року і закінчена 24 лютого 2022 року.

Ключовий партнер завдання з аудиту , 

(сертифікат № 002558)

М.Рибчак

Директор аудиторської фірми *
"ІФ-аудит"(сертифікат № 001422)

"24 лютого 2022 року

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



М. Мосійчук