

Вих. № 49-3  
від 06.04.2023 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**Акціонеру  
ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал»**

**Керівництву  
ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал»**

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал» (далі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2022 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфах (i) та (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (ii) та (iv) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

(i) Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства обліковуються повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись у господарській діяльності. Первісна вартість таких повністю амортизованих засобів складає 25 810 тис. грн. Обліковою політикою Підприємства передбачено проведення переоцінки основних засобів, залишкова вартість яких на дату балансу відрізняється від їх справедливої вартості більш ніж на 20%. Управлінський персонал не здійснив переоцінку основних засобів на кінець звітного та попереднього періодів, що є відхиленням від вимог Облікової політики Підприємства.

Крім того, за наявності ознак знецінення станом на 31 грудня 2022 р. Товариство не провело перевірку зменшення корисності основних засобів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цих відхилень від МСФЗ на балансову вартість основних засобів, капітал в дооцінках станом на 31 грудня 2022 р., збитків від зменшення корисності за 2022 рік та на відстрочені податки не був визначений.

(ii) У зв'язку з тим, що нас було вперше призначено аудиторами Товариства у 2022 році, ми не спостерігали за річною інвентаризацією запасів на 31.12.2021 р. та не змогли впевнитися в кількості запасів станом на 01 січня 2020 р. та 31 грудня 2021 р. за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів за

2021 та 2022 роки та суми нерозподіленого прибутку на початок та кінець 2021 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

(iii) Товариство протягом 2021-2022 років провадило свою діяльність в умовах низького рівня виробництва та часткових простоїв. Підприємство не здійснювало розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, виходячи з нормальної потужності виробничого устаткування, що є відхиленням від МСБО 2 «Запаси». Внаслідок цього за 2022 рік Товариством було завищено собівартість реалізованої готової продукції та одночасно занижено інші операційні витрати на суму 7 379 тис. грн.

Вплив цього відхилення на показники балансової вартості готової продукції станом на 31.12.2021 р., собівартості реалізованої готової продукції за 2021 рік та інші операційні витрати за 2021 рік не був визначений. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., була відповідним чином модифікована. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в додаткових коригуваннях фінансових результатів за 2022 рік. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

(iv) Станом на 31.12.2022 р. Товариством у Звіті про фінансовий стан відображено у складі запасів готову продукцію за собівартістю в сумі 21 929 тис. грн. Беручи до уваги факти реалізації протягом 2022 року готової продукції на користь відокремлених підрозділів АТ «Укрзалізниця» нижче їх собівартості, а також те, що управлінським персоналом не здійснено оцінку того, чи не перевищує собівартість запасів їх чисту вартість реалізації, ми не мали можливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо обґрунтованості таких облікових оцінок та, відповідно, не мали можливості визначити, чи потрібні будь-які коригування балансової вартості запасів та пов'язані з цим коригування інших операційних витрат.

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 Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, яка описує, що у 2022 році російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Товариства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності – подальша значна ескалація військових дій, – який може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 6 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

| Ключове питання аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Визнання доходу</b><br>Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Підприємство оцінює свої результати діяльності.<br>Інформація про Облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 4 до фінансової звітності. | Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.<br>Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу.<br>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.<br>Ми протестували вибірку операцій з визнання доходів, які відбулися у звітному періоді перед звітною датою та у періоді після звітної дати, і перевірили, що вони були визнані у правильному періоді. |

### Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної

інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в параграфах (ii) та (iv) розділу «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо наявності запасів Товариства станом на 01 січня 2020 та 2021 р та оцінки запасів станом на 31 грудня 2021 року. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Крім того, як описано вище у параграфах (i) та (iii) розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Товариства містить помилки з причин, описаних у цих параграфах. Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації внаслідок цих питань.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV 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 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство 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 основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, 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 й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII), відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку (НКЦПФР)» від 22.07.2021 р. № 555 та відповідно до пп. 1-4 та пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV):

#### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Рішенням єдиного акціонера АТ «Укрзалізниця» № 8/6/22 від 18.07.2022 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021-2022 роки. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Законодавством України не передбачено вимог створення аудиторського комітету для середніх підприємств, що не є підприємствами суспільного інтересу. Відповідно, ми не випускали додатковий звіт для аудиторського комітету. З усіх питань, про які вимагається повідомляти аудиторський комітет, ми повідомили тих, кого наділено найвищими повноваженнями у нашому листі від 05 квітня 2023 р., який узгоджується з нашим звітом незалежного аудитора.

Надання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, нами не надавались. Також ми не надавали Товариству жодних неаудиторських послуг.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

- Повне найменування Товариства - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРОСТЕНСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ШПАЛ».
- Інформацію про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності наведено у Примітці 1 до фінансової звітності Товариства.
- Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.
- Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до ЗУ № 996-XIV.
- Товариство не має дочірніх підприємств.
- Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюються на Товариство.
- Органи управління Товариства не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ 23731031, веб-сторінка: office@hlb.com.ua) проводило аудит фінансової звітності Товариства на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 33 А/О від 05.08.2022 р. Аудит був проведений у період з 17.02.2023 р. до 05.04.2023 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Андрій Ходаковський.

Ключовий партнер з аудиту



Андрій ХОДАКОВСЬКИЙ

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»**

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«06» квітня 2023 р.