

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД»  
станом на 31 грудня 2023 р.**

**м. Дніпро  
2024 р.**

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

**Власникам та керівництву**

**Приватного Акціонерного Товариства  
«НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД»**  
**станом на 31.12.2023р.**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової Приватного Акціонерного Товариства «НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД» ( далі ПрАТ «НРЗ» ) що додається, яка включає «Баланс»(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіт про власний капітал» за 2023 рік , що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «НРЗ» на 31 грудня 2023 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО).



## **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 **ПрАТ «НРЗ»** згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), до нашого аудиту фінансової звітності, а також 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 із застереженням.

## **Пояснювальний параграф**

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

Ми звертаємо увагу на Примітки п.2 до фінансової звітності, у яких йдеться про військове вторгнення з боку Російської Федерації.

Управлінський персонал **ПрАТ«НРЗ»** не ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Ключові питання аудиту**

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

## **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал звітності **ПрАТ «НРЗ»** несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовано, питання, що стосуються 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 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, 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 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 не виявлення 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 відповідного розкриття 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 відповідного розкриття 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 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 застосовано, 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. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації 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 паперів та фондового ринку, затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за № 1176/36798 (Із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1025 від 28.10.2021 - враховуючи зміни, внесені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1120 від 17.11.2021р.

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**

Дані	Характеристика
Повна назва	Приватне акціонерне товариство «НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (надалі – ПрАТ «НРЗ»)
Юридична адреса	Україна, 53201, Дніпропетровська область, місто Нікополь,



	проспект Трубників, будинок 56
Поштова адреса	Україна, 53201, Дніпропетровська область, місто Нікополь, проспект Трубників, будинок 56
Код ЄДРПОУ	31167067
Розмір статутного капіталу в грн.	9 772 445,00
Основний вид діяльності за КВЕД	виробництво машин і устаткування для металургії. КВЕД: 33.12
Дата реєстрації юридичної особи	20.10.2001
Засновники	1. ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ», 25,01% 2. ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН», 25,01% 3. ВОЛБЕРТ КОМПАНІ ЛІМІТЕД, 24,99% 4. ТОВ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮВІС», 24,99%
Середня кількість працівників	427
Форма акцій	бездокументарна
Форма випуску акцій	Акція проста бездокументарна іменна Номінальна вартість: 1,00 грн.
Загальна номінальна вартість акцій	9 772 445 грн. (Дев'ять мільйонів сімсот сімдесят дві тисячі чотириста сорок п'ять) гривень
Кількість	9 772 445 грн. (Дев'ять мільйонів сімсот сімдесят дві тисячі чотириста сорок п'ять) гривень
Номінальна ціна акцій	1,00 грн.
Спосіб розміщення акцій	приватна пропозиція

#### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.**

Статутний капітал відповідно до статуту товариства зареєстрований в розмірі 9 772 445 грн. і розподілений на 9 772 445 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався. На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

*На нашу думку, інформація розкрита в Примітках розділі 20 та відповідає первинним документам.*

## Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Інформацію про кінцевого бенефіціарного власника ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД» на дату аудиту 31.12.2023 р. розкрито у Примітці 20.1. до фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

*На нашу думку, інформація розкрита в Примітках розділі 20.1 та відповідає первинним документам.*

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРПАЙП НІКО ТЬЮБ"	35537363	25,0100051727
2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"	30926946	25,0099949399
3	ВОЛБЕРТ КОМПАНІ ЛІМІТЕД (WOLBERT COMPANY LIMITED)	162523	24,9899999437
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮВІС»	19093004	24,9899999437

На нашу думку, ПрАТ "НРЗ" повністю в усіх суттєвих аспектах розкрито інформація про структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.



Аудиторськими процедурам встановлено, що Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової груп та не є підприємством що становить суспільний інтерес.

### **Інформація про материнські та дочірні компанії ПрАТ "НРЗ "**

У товариства відсутні материнські та дочірні підприємства.

### **Відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про корпоративне управління. 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 невідповідність 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.

Під час перевірки інформації Звіту про корпоративне управління, наведеної відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринок капіталу та організовані товарні ринки», ніщо не привернуло увагу, що б змусило нас вважати, що дана інформація, не підготовлена в усіх суттєвих аспектах на основі критеріїв пунктів 1-4 частини третьої статті 127 Закону.

***Таким чином, інформація, яка викладена в Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НІКОПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2023 рік не містить суттєвих викривлень, підготовлена правильно в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринок капіталу та організовані товарні ринки»***

**Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи**

**Висновок:** Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи у Товариства відсутні.

**Щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій;**



**Висновок:** У товариства відсутні фінансові інвестиції.

**Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.**

Дана інформація розкрита в розділі «Пояснювальний параграф » Суттєва невизначеність, що стосується безперервності , в зв'язку з військовим вторгнення з боку Російської Федерації.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»
Скорочена назва	ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ	30992563
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.
Місцезнаходження	49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна ), буд.1-А, корпус 2, кв.30
Телефон: моб.	+380676334871.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 2403 чинне до 31.12.2024р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.
Веб.сторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://audit-prof.com.ua/">http://audit-prof.com.ua/</a>

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг

**21/11-ПРАТ-НРЗ/23-24** від 21.11.2023р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 01.02.2024р. по 05.03.2024р.

Партнер завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора,



**Чернишук Оксана Олександрівна**  
номер реєстрації в реєстрі аудиторів на сайті  
ОСНАД 101014

Директор ПП АФ «Професіонал»,



**Капустіна Віра Юріївна,**  
номер реєстрації в реєстрі аудиторів  
на сайті ОСНАД 100989

**Адреса аудитора:**  
Від імені Аудиторської фірми  
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,  
вул. Воскресенська, будинок 1-А, корпус 2, кв.30  
**05.03.2024**