



## АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Футуристів, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua  
IBAN: UA19328209000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,  
зарєєстрована у Рєєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

## АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Адресат  
ПРАТ «ДСР»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДУНАЙСУДНОРЕМОНТ» (далі – «Товариство»), адреса: Україна, 68607, Одеська обл., Ізмаїльський р-н, місто Ізмаїл, вул. Судноремонтників, буд.1, код ЄДРПОУ 35855645, що складається з Балансу на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами, щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII зі змінами та доповненнями. 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 застереження.

В статті Балансу «Основні засоби» (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року відображені основні засоби балансовою вартістю 185 851 тис.грн. Станом на звітну дату Товариство не здійснювало перегляд справедливої вартості основних засобів. Таким чином Товариство не дотримується положень НП(С)БО 7 «Основні засоби» стосовно обґрунтованих в обліковій політиці попередніх оцінок щодо основних засобів, змінювання цих облікових оцінок разом з обліковим підходом та розкриттям інформації у фінансовій звітності. Ми не мали змоги визначити суми коригування, які необхідно було б зробити у разі,

якщо б Товариство провело коригування на звітну дату, переглянувши власні оцінки щодо строків корисної експлуатації основних засобів та/або їх ліквідаційної вартості, справедливої вартості, оскільки облікова політика Товариства не містить тлумачень про здійснення перегляду і змін цих попередніх оцінок. Ми не мали змоги оцінити можливий вплив відхилень від вимог НП(с)БО та вплив змін в оцінках управлінського персоналу на додану фінансову звітність.

Відповідно до п.12 НП(С)БО 11 «Зобов'язання» і НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», Товариство не створювало забезпечення на виплату відпусток працівникам для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток персоналу. Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було зробити у разі, якщо б Товариство провело коригування на звітну дату, переглянувши власні оцінки щодо забезпечень на виплату відпусток працівникам, оскільки облікова політика Товариства не містить тлумачень про здійснення перегляду і змін цих попередніх оцінок. Ми не мали змоги оцінити можливого впливу даних відхилень від вимог НП(С)БО та впливу змін в оцінках управлінського персоналу на додану фінансову звітність.

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

Ми звертаємо увагу на інформацію у Примітці «Загальна оцінка впливу військової агресії рф проти України на безперервність діяльності підприємства» до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Товариства розглянув вплив військової агресії російської федерації та введення в дію з 24 лютого 2022 року військового стану в Україні, який триває на дату нашого звіту.

Управлінським персоналом було проаналізовано здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність і дійшло висновку, що масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Товариства, наразі, непередбачувані. Також неможливо передбачити подальший розвиток цих подій, їх негативний вплив на економіку України, на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому.

Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за 2022 рік був проведений ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АВАНТ», код ЄДРПОУ 25038854, внесена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації в реєстрі № 3738), з думкою із застереженням, основою для якої було наступне: не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів і зобов'язань, неможливість провести доцільні альтернативні процедури в умовах воєнного стану та впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2022 року, Товариство не здійснювало перегляд справедливої вартості основних засобів та не нараховувало резерв сумнівних боргів, не створювало забезпечення на виплату відпусток працівникам, не відображало у звітності забезпечення на можливі потенційні збитки по судових справах.

В процесі аудиту фінансової звітності за 2023 рік ми не отримали підтверджень щодо усунення всіх вищеописаних недоліків, Товариство нараховувало резерв сумнівних боргів та протягом 2023 року завершилися 2 судові процеси у судах різних інстанцій по спорах з ПрАТ «УКРАЇНСЬКЕ ДУНАЙСЬКЕ ПАРОПЛАВСТВО» у яких Товариство брало участь. Станом на 31 грудня 2023 ці операції належно відображені в бухгалтерському обліку.

### **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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності, в цілому, та при формуванні

нашої думки стосовно цієї звітності, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з наступного.

### **Інша інформація**

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки, за винятком викладеного в параграфі «Звіт щодо звіту про управління» нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, та П(С)БО, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

### **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 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 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказує фінансова звітність операції та подіє, що покладені в основу 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 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 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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

*Додаткова інформація відповідно до вимог статті 127 Розділу IX Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 №608.*

### *Звіт щодо звіту про управління*

Ми виконали перевірку інформації у Звіті про управління Товариства. Відповідальність за «Звіт про управління» та його підготовку несе управлінський персонал Товариства.

Ми встановили що «Звіт про управління» відповідно до пункту 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» складено за вимогами Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 №608.

Наша перевірка «Звіту про управління» полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Товариства та чи підготовлено «Звіт про управління» відповідно до вимог чинного законодавства. Наша перевірка «Звіту про управління» відрізняється від аудиту, який виконується відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом. Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки.

*Думка*

«Звіт про управління» Товариства підготовлено і інформація в ньому розкрита, відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 №608. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведені у «Звіті про управління», не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства і відповідають вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки та Положенню про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 №608».

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ";
- місцезнаходження:  
65082, місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535.
- інформація про реєстрацію Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  
zareєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0135 в

розділи:

- Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
- Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
- Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

Ключовий партнер  
з аудиту  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100439)  
місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535



Карпенко Наталія Сергіївна

19 квітня 2024 року