

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»

46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37. Код ЄДРПОУ – 22599983.

Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua.

Веб-сайт: <https://galician.com.ua/>

П/р: UA133052990000026002013309175 в АТ КБ «Приватбанк»

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»
станом на 31.12.2023 року

Керівництву та акціонерам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

РОЗДІЛ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), фінансова звітність Товариства, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі-МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Товариством проведено інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879 (із змінами і доповненнями).

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, яка згідно

вищевказаного Положення повинна проводитися перед складанням річної фінансової звітності, оскільки ми були призначені аудитором Товариства після 31 грудня 2023 року. У зв'язку з тим, висновки про достовірність та повноту показників фінансової звітності ми базували на аналізі представлених Товариством документах по інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства. За допомогою альтернативних аудиторських процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року та на 31.12.2023 року, які відображені в рядку 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан) у сумах 2819,00 тис. грн. та 2193,00 тис. грн. відповідно. В зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) та Звіту про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Міжнародний кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог, та Міжнародного 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

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності.

У найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки держави. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань у ході своєї звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність у майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися в період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора. У процесі виконання цих процедур за період після 31.12.2023 року до дати складання звіту незалежного аудитора, відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду», нами було виявлено події, які потребують розкриття в фінансовій звітності, і на які аудитор звертає увагу користувачів цієї фінансової звітності.

Так, через загострення військових дій, визваних конфліктом на сході України та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, 24 лютого 2022 року розпочалося військове вторгнення Російської Федерації на територію України.

Ми звертаємо увагу на Примітку 13 «Події після звітної дати» у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства, а саме події та обставини, що можуть стати підставою для сумнівів у здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі:

- ракетні обстріли території, наслідком яких може стати знищення або

часткове пошкодження майна Товариства (офісних, виробничих приміщень);

- втрата персоналу Товариства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Товариства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Товариства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

Як визначено в Примітці 13 «Події після звітної дати», ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій примітці, 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.

Пояснювальний параграф

Протягом 2023 року діяльність Товариства відбувалась в складних фінансових, економічних та політичних умовах.

Ми звертаємо увагу на те, що політичне протистояння, визване військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, призвело до війни між Російською Федерацією і Україною (початок війни 24.02.2022 року). Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фінансових, правових та інших заходів.

Тому, сьогодні, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Товариства. 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.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» і «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили інші ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора).

Зокрема, Ухвалою Господарського суду м. Києва від 21.08.2017р. порушено провадження у справі про банкрутство Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" (04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, 8, код ЄДРПОУ 03149949). Визнано грошові вимоги Товариства з обмеженою відповідальністю "Промжитлоінвест" до Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" у розмірі 494 233,96 грн. Здійснено оприлюднення на офіційному веб-сайті Вищого господарського суду України повідомлення про порушення провадження у справі про банкрутство Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" за номером 45519 від 28.08.2017р. Призначено розпорядником майна Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" арбітражного керуючого Шаматріна Євгенія Миколайовича.

В період з 21.08.2017р. по 31.12.2018 року по справі № 910/23627/16 про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" у Господарському суді м. Києва розглядалися вимоги кредиторів для формування реєстру кредиторів та приймалися рішення задля забезпечення виконання вимог кредиторів: ухвали від 27.09.2017р., 30.11.2017р., 14.12.2017р., 10.01.2018р., 07.02.2018р., 01.08.2018р., 14.09.2018р., 24.09.2018р., 08.10.2018р.

У 2019 році Господарським судом м. Києва прийняті наступні Ухвали по справі № 910/23627/16 про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод":

ухвалою Господарського суду м. Києва від 14.01.2019р. задоволено клопотання ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про часткове скасування заходів забезпечення вимог кредиторів та надання дозволу на відчуження основних засобів. Скасовано заходи забезпечення вимог кредиторів ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" у справі № 910/23627/16, встановлені ухвалами господарського суду міста Києва від 21.06.2017р. та від 21.08.2017р. в частині можливості відчуження майна державної власності - будівлі гуртожитку по вул. Вишгородська, 54 у м. Києві, яке обліковується на балансі боржника як основний засіб, шляхом його передання до комунальної власності. Надано Публічному акціонерному товариству "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" дозвіл на передання об'єкта державної власності, який не увійшов до статутного капіталу підприємства - будівлі гуртожитку по вул. Вишгородська, 54 у м. Києві до комунальної власності територіальної громади міста Києва (Оболонський район);

ухвалою Господарського суду міста Києва від 11.02.2019 року прийняте рішення відмовити в задоволенні заяви розпорядника майна Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний - судноремонтний завод" арбітражного керуючого Шаматріна Євгенія Миколайовича до Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" та Товариства з обмеженою відповідальністю "Арнімет-Трейд" про визнання недійсним Договору про відступлення права вимоги № 1 від 25.01.2017р., укладеного між Публічним акціонерним товариством «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» (надалі - «Первісний кредитор») та Товариством з обмеженою відповідальністю «Арнімет-Трейд» (надалі - «Новий кредитор»). У відповідності до договору про відступлення права вимоги №1 (надалі - «Договір») від 25.01.2017р. Первісний кредитор передає Новому кредитору, а Новий кредитор приймає право вимоги, що належить Первісному кредитору, і стає кредитором за Договором постачання №97 від 12.01.2015р., укладеним між Первісним кредитором та Приватним акціонерним товариством «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат». Згідно п. 1.3 Договору Сума передачі вимоги складає 1 114 419,71 грн.;

ухвалою Господарського суду міста Києва від 13.05.2019 року, за клопотанням ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод», було призначено судову економічну експертизу, виконання якої доручено Київському науково-дослідному інституту судових експертиз Міністерства юстиції України. Метою зазначеної експертизи є з'ясування правильності і обґрунтованості вимог кредитора АТ «Банк «Фінанси та Кредит»;

ухвалою Господарського суду міста Києва від 04.12.2019 року прийняті рішення погодити строк проведення експертизи у справі N 910/23627/16 понад 90 (дев'яносто) календарних днів та зупинити провадження у справі на час проведення експертизи.

У 2020 році ухвалою Господарського суду міста Києва від 04.11.2020 року визнано кредиторами у справі № 910/23627/16 по відношенню до боржника:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Тар Альянс" з грошовими вимогами на суму 463431,72 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 460231,72 грн - вимоги четвертої черги;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" з грошовими вимогами на суму 3090197,88 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 3086997,88 грн - вимоги четвертої черги;

- Національний банк України з грошовими вимогами на суму 4150361921,31 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 4150358727,31 грн - вимоги забезпечені заставою боржника;
- Головне управління Пенсійного Фонду України в місті Києві з грошовим вимогами на суму 27364,59 грн - вимоги другої черги;
- Приватне акціонерне товариство "Окма" з грошовими вимогами на суму 8200,00 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 5000,00 грн - вимоги четвертої черги;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Газотурбінні технології" з грошовими вимогами на суму 28079948,48 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 28076748,48 грн - вимоги четвертої черги;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Монтале" з грошовими вимогами на суму 358920088,58 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 308270217,80 грн - вимоги четвертої черги, 50649870,78 грн - вимоги шостої черги;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Футбольний клуб "Ворскла" з грошовими вимогами на суму 98897,67 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 95697,67 грн - вимоги четвертої черги;
- Головне управління ДФС у м. Києві з грошовими вимогами на суму 360234,95 грн, з яких 3200,00 грн - вимоги першої черги, 278068,08 грн - вимоги третьої черги, 78966,87 грн - вимоги шостої черги;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Промжитлоінвест" з грошовими вимогами на суму 525613,96 грн, з яких 31380,00 грн - вимоги першої черги, 494233,96 грн - вимоги четвертої черги;

Не погоджуючись із зазначеним рішенням Господарського суду міста Києва уповноважена особа акціонерів боржника звернувся до Північного апеляційного господарського суду з апеляційною скаргою, в якій просила скасувати ухвалу Господарського суду міста Києва від 04.11.2020 року повністю, а справу передати до суду першої інстанції для продовження розгляду на стадію попереднього засідання.

Ухвалою Північного апеляційного господарського суду від 12.01.2021 року у справі №910/23627/16 апеляційну скаргу на ухвалу Господарського суду міста Києва від 04.11.2020 року не прийнято до розгляду та повернуто скаржнику.

01.02.2021 року уповноважена особа акціонерів боржника звернулася до Верховного Суду із касаційною скаргою від 01.02.2021 року на ухвалу Північного апеляційного господарського суду від 12.01.2021 року у справі № 910/23627/16.

Постановою Верховного суду від 26.03.2021 року по справі №910/23627/16 про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" касаційну скаргу від 01.02.2021 року було задоволено та прийняте рішення справу №910/23627/16 направити до Північного апеляційного господарського суду для вирішення питання, у порядку визначеному законом, щодо відкриття апеляційного провадження у справі.

Ухвалами Господарського суду міста Києва від 03.10.2022 задоволено заяву Національного банку України про надання згоди на реалізацію майна боржника, що перебуває в заставі. Надано дозвіл на примусову реалізацію майна Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод", що перебуває в заставі (іпотеці) Національного банку України в межах відкритого виконавчого провадження № 64578636 з примусового виконання наказу Господарського суду міста Києва від 27.01.2021 про звернення стягнення на предмет іпотеки та застави у справі № 910/21981/16, згідно з яким: У рахунок погашення заборгованості Публічного акціонерного товариства "Банк "Фінанси та Кредит" (04050, м. Київ, вул. Артема, буд. 60; ідентифікаційний код 09807856), що включає 4 248 332 192 (чотири мільярда двісті сорок вісім мільйонів триста тридцять дві тисячі сто дев'яносто дві) грн. 91 коп., з яких: 3 765 375 477 (три мільярда сімсот шістьдесят п'ять мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч чотириста сімдесят сім) грн. 58 коп. простроченої заборгованості за кредитом, 481 428 752 (чотириста вісімдесят один мільйон

чотириста двадцять вісім тисяч сімсот п'ятдесят дві) грн. 68 коп. заборгованості за процентами, 1 257 962 (один мільйон двісті п'ятдесят сім тисяч дев'ятсот шістдесят дві) грн. 65 коп. пені за прострочення сплати процентів, 270 000 (двісті сімдесят тисяч) грн. 00 коп. штрафу, звернуто стягнення на користь Національного банку України (01601, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 9; ідентифікаційний код 00032106): на предмет іпотеки, що належить Публічному акціонерному товариству "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" (04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, буд. 8; ідентифікаційний код 03149949) - нерухоме майно (згідно переліку). Прийнято відкликання клопотання голови комітету кредиторів боржника про визнання ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" банкрутом та залишено його без розгляду. Задоволено частково клопотання голови комітету кредиторів боржника про продовження строку мораторію на задоволення вимог кредиторів та процедури розпорядження майном боржника. Продовжено процедуру розпорядження майном у справі № 910/23627/16 про банкрутство Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" на 170 днів. У решті вимог відмовлено. Визнано кредитором у справі по відношенню до боржника Національний банк України на суму 211 240,00 грн., з яких 4 540,00 грн. - вимоги першої черги, 206 700,00 грн. - вимоги четвертої черги. Відкладено розгляд клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі у судовому засіданні на 05.12.22.

Судове засідання, призначене на 05.12.2022, не відбулось у зв'язку з направленням матеріалів справи до Північного апеляційного господарського суду.

Постановами Північного апеляційного господарського суду від 15.03.2023 апеляційні скарги Публічного акціонерного товариства "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" залишено без задоволення. Ухвали Господарського суду міста Києва від 03.10.2022 у справі № 910/23627/16 залишено без змін.

Постановою Верховного Суду від 13.06.2023 касаційну скаргу Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Монтале" від 17.04.2023 на постанову Північного апеляційного господарського суду від 15.03.2023 та на ухвалу Господарського суду м. Києва від 03.10.2022 в частині визначення черговості визнаних кредиторських вимог Національного банку України у справі № 910/23627/16 залишено без задоволення. Постанову Північного апеляційного господарського суду від 15.03.2023 та ухвалу Господарського суду м. Києва від 03.10.2022 в частині визначення черговості визнаних кредиторських вимог Національного банку України у справі № 910/23627/16 залишено без змін. Матеріали справи №910/23627/16 повернуто до Господарського суду міста Києва

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 04.09.2023 призначено розгляд клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі у судовому засіданні на 02.10.2023.

22.09.2023 до суду надійшли письмові пояснення розпорядника майна щодо клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі.

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 02.10.2023 задоволено клопотання Первинної профспілкової організації ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" про залучення до участі у справі. Залучено Первинну профспілкову організацію ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод" до участі у справі № 910/23627/16 про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод". Відкладено розгляд справи у підсумковому засіданні на 27.11.2023.

27.11.2023 до суду надійшло клопотання Товариства з обмеженою відповідальністю «Монтале» про продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

27.11.2023 до Господарського суду м. Києва надійшло клопотання розпорядника майна про відкладення розгляду справи у підсумковому засіданні та продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

27.11.2023 до суду надійшла заява арбітражного керуючого Шаматріна Є.М. про призначення ліквідатором ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

Судове засідання, призначене на 27.11.2023, не відбулося у зв'язку з оголошенням повітряної тривоги у місті Києві.

З огляду на викладене, суд вважає за необхідне призначити розгляд справи у судовому засіданні.

Керуючись Кодексом України з процедур банкрутства, ст.ст. 120, 232, 234 Господарського процесуального кодексу України, суд 24.12.2023 ухвалив наступне:

1. Призначити розгляд справи у підсумковому засіданні, клопотань Товариства з обмеженою відповідальністю «Монтале» та розпорядника майна арбітражного керуючого Шаматріна Є.М. про продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод» на 12.02.24 о 11:40 год. Засідання відбудеться у приміщенні Господарського суду міста Києва за адресою: м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 44- Б, зал № 3.

2. Учасникам справи подати суду у строк до 31.01.2024 (включно) письмові пояснення щодо клопотань Товариства з обмеженою відповідальністю «Монтале» та розпорядника майна арбітражного керуючого Шаматріна Є.М. про продовження строку процедури розпорядження майном ПАТ «Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

Зветасмо увагу користувачів фінансової звітності Товариства на пункт 3.3 «Заява щодо безперервності діяльності» розділу 3 «Основи підготовки фінансової звітності» Приміток до фінансової звітності Товариства, в якому викладено, що на дату складання фінансової звітності існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу. Такими умовами та подіями є порушення Господарським судом міста Києва 21.08.2017 року провадження у справі про банкрутство ПАТ "Київський суднобудівний-судноремонтний завод».

Інші питання

Протягом звітного року ми не надавали Товариству послуг, заборонених чинним законодавством України.

Інша інформація

Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік та нефінансової і фінансової інформації, яка міститься в Звіті керівництва (Звіті про управління) за 2023 рік за винятком Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною цього звіту, була отримана до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, несе управлінський персонал Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з фінансовою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно фінансової інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї фінансової інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Наша думка стосовно Звіту про корпоративне управління наведена окремо в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №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 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 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 аудиторського висновку (звіту незалежного 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, якщо 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 та 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 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 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, 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 аудиторському висновку (звіті незалежного 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 аудиторського висновку (звіту незалежного 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора).

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 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.

РОЗДІЛ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

На основі виконаних процедур, 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, згідно Рішення від 22.07.2021р. №555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021р. за №1176/36798 (зі змінами та доповненнями), ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»:

Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»

2) думка /висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639:

На нашу думку, Товариство розкрило в повному обсязі інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД», 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 №768/36390;

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

У Товаристві є три дочірні компанії, а саме:

Найменування юридичної особи	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СУДНОМЕХ»
Організаційно-правова форма юридичної особи	Дочірнє підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	24741574
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8

Найменування юридичної особи	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ДИЗЕЛЬ»
Організаційно-правова форма юридичної особи	Дочірнє підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	24103182
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8

Найменування юридичної особи	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СУДНОВЕРФ»
Організаційно-правова форма юридичної особи	Дочірнє підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	24103182
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04071, м.Київ, вул. Набережно - Лугова, будинок 8

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків):

Види діяльності Товариства не передбачають виконання розрахунку пруденційних показників.

Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)

Думка / висновок/ аудитора щодо:

1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

Заявлений та сплачений розмір статутного капіталу Товариства за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2022 року відповідає фіксованій величині Статуту Товариства та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;

11) повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій:

Інформація щодо складу і структури інших довгострокових фінансових інвестицій розкрита у фінансовій звітності за 2023 рік достовірно та в повному обсязі;

12) інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу:

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ризики щодо безперервності діяльності розкрито в фінансовій звітності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 року №2102-ІХ затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Указом Президента України від 14.03.2022р. №133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15 березня 2022 року №2119-ІХ затверджено Указ Президента України від 14.03. 2022 року №133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Подальшими Указами Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» та Законами України «Про затвердження Указів Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строк дії воєнного стану в Україні продовжено до 12 серпня 2024 року.

Ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перепорою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовище в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервність діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства

Звіт про виконання вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006р. №3480-IX:

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006р. №3480-IV є перевірка інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 даного закону та висловлення думки щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління вимогам пунктів 5-9 частини 3 статті 127 даного закону та узгодження такого звіту із внутрішніми, корпоративними та статутними документами Товариства за звітний період.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про корпоративне управління, який є складовою річної інформації Товариства, зокрема, річного Звіту керівництва відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Його відповідальність охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю для підготовки та достовірного представлення даних звіту, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки тощо.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, зазначеною у Звіті про корпоративне управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між даною інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно інформації, зазначеної в Звіті про корпоративне управління, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У межах нашого аудиту фінансової звітності ми виконали аудиторські процедури, необхідні для отримання доказів щодо інформації та її розкриття у Звіті корпоративного управління. Вибір процедур залежав від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством Звіту про корпоративне управління з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2023 рік, підготовлену згідно вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, або на Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший Кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило

застосовувати з розкриттям відповідної інформації; та інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

- пояснення із сторони Товариства, про відхилення від положень Кодексу корпоративного управління і причини таких відхилень (за наявністю); про прийняті рішення Товариства не застосовувати деякі положення Кодексу корпоративного управління та обґрунтування причин таких дій (за наявністю);
- про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно було включити до Звіту.

Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2023 рік, підготовлену згідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» при зазначені інформації у Звіті про корпоративне управління, а саме:

- опис основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства;
- обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноваження посадових осіб Товариства.

За результатами процедур, виконаних щодо інформації, наведеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» Звіту про корпоративне управління Товариства за 2023 рік ми не ідентифікували фактів суттєвої невідповідності чи викривлень, які могли б вплинути на цю інформацію. Розкрита інформація у Звіті про корпоративне управління відповідає дійсному стану корпоративного управління в Товаристві.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства»:

Ревізійною комісією проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИ-СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД» за 2023 рік. За результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік ревізійною комісією Товариства зроблено висновок щодо достовірності даних, відображених у фінансовій звітності, та ефективності внутрішнього контролю.

РОЗДІЛ 3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

1	Повна назва юридичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ СУДНОБУДІВНИЙ- СУДНОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД»
2	Код за ЄДРПОУ	03149949
3	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04071, м. Київ, вул. Набережно-Лугова, буд. 8

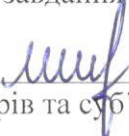
4	Організаційно-правова форма юридичної особи	Акціонерне товариство
5	Дата державної реєстрація	30 грудня 1993 року
6	Основні види діяльності за КВЕД	30.11 Будівництва суден і плавучих конструкцій (основний)

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до договору №10/ПАТ-2023 від 01 травня 2024 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з 01 травня 2024 року по 07 червня 2024 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»
2	Код за ЄДРПОУ	22599983
3	Місцезнаходження	Україна, 46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37
4	Телефон	+38 (097) 777/35/60
5	E-mail	markian@email.ua
6	Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0804, за розділом III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
7	Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості №356/4 від 29.03.2018 року

Ключовим партнером (партнером завдання з аудиту), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є Щирба Микола Маркіянович  (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ 1 «Аудитори» 100928).

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС» директор Щирба Маркіян Теодорович (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ 1 «Аудитори» 100977).



07 червня 2024 р.