

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ДОРОЖНІХ МАШИН"
станом на 31.12.2024 року

ЗМІСТ

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ.....	8
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 р.....	11
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р.....	11
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 р.	12
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 р.	13
- Звіт про власний капітал за 2024 р.	15
- Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький завод дорожніх машин»	16

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький завод дорожніх машин» (скорочено ПрАТ «Кредмаш»; ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин»);

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності загального призначення (надалі – фінансова звітність в усіх відмінках) Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький завод дорожніх машин» (скорочено ПрАТ «Кредмаш» або ПрАТ «Кременчуцький завод дорожніх машин»), ЄДРПОУ 05762565, місцезнаходження: просп. Свободи, буд 4, м.Кременчук, Полтавська обл., 39600, (далі - Товариство або Підприємство в усіх відмінках), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіту про власний капітал за 2024 рік (Форма №4);
- Приміток до фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький завод дорожніх машин», включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «Кредмаш» на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Ми встановили завищення балансової вартості основних засобів станом на 01.01.2024 року та на 31.12.2024 р. за рахунок заниження суми амортизації, нарахованої у 2024 році та у попередніх періодах, зокрема амортизація за 2023 р. занижена на 9 500 тис. грн., за 2024 р. – на 7 500 тис. грн.

При цьому у 2024 році Товариством відповідним наказом щодо виконання заходів по консервації обладнання було прийнято рішення про тимчасове виведення основних засобів з виробничого процесу та передачу їх на консервацію. Залишкова вартість відповідних основних засобів станом на 31.12.2025 р. складає 2 332 тис. грн.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо викривлень в сумі нарахованої амортизації за 2024 рік та попередні роки. Отже, ми не змогли визначити, розмір додаткових коригувань балансової вартості основних засобів та нерозподіленого прибутку (збитку) станом на 01.01.2024 року та на 31.12.2024 року.

Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень щодо балансової вартості основних засобів та викривлень у капіталі може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

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 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 застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на п.1.4 «Операційне середовище» та п.1.6. «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 1 «Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності» до фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, за 2024 рік, ПрАТ «Кредмаш», в яких належним чином розкривається інформація щодо подій та умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою господарську діяльність на безперервній основі, а саме щодо впливу військової агресії Російської Федерації проти України, яка почалася 24 лютого 2022 року (після дати балансу), і введенням в зв'язку із цим воєнного стану в Україні.

Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінським персоналом Товариства ухвалено

рішення надалі спостерігати за ситуацією та готовність внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно з'явиться можливість достовірно оцінити вплив поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції Товариства та можливість збереження вартості його активів і продовження подальшої безперервної господарської діяльності.

Керівництво Товариства, як і його акціонери, не мають намір ліквідувати підприємство, або припинити його діяльність, і не вважає, що не має цьому реальної альтернативи, тому ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності, і які необхідно було б провести в тому випадку, якби підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. У 2024 році керівництвом підприємства було докладено всіх зусиль задля відновлення роботи підприємства, а також для того, щоб знайти замовлення від споживачів з України та інших країн, крім країн-агресорів, на продукцію заводу та мати можливість реалізувати її. Результатом цих зусиль стало розширення ринку збуту за рахунок нових покупців та запровадження нових видів продукції.

Відповідно, нашу думку не було модифіковано щодо питання безперервності діяльності Товариства.

Пояснювальний параграф – зміни в капіталі в дооцінках

Нами було встановлено, що в попередніх звітних періодах Товариством було проведено переоцінку необоротних активів, яка була відображена у фінансовій звітності:

- станом на 01.01.2024 року в сумі 53 513 тис. грн.;
- скоригований залишок капіталу в дооцінках на 01.01.2024 р. – 9 171 тис. грн.;
- станом на 31.12.2024 року в сумі 8 954 тис. грн.

Зменшення суми дооцінки було обумовлено віднесенням у 2024 році до складу нерозподіленого прибутку суми дооцінки, яка була проведена на підставі законодавства України та згідно постанов Кабінету Міністрів України щодо індексації основних засобів підприємства до 2001 року, та яка не була використана при збільшенні Статутного капіталу підприємства у 1998 році.

У фінансовій звітності за 2024 рік ці зміни відображено у рядку 4090 «Інші зміни» Звіту про власний капітал. Відповідна інформація розкрита у пп. 6.1.11 «Власний капітал (рядки 1400-1495)» Примітки 2 «Суттєві положення облікової політики» Приміток до фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт керівництва за 2024 рік (Звіт про управління), який не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Звіт керівництва, наданий управлінським персоналом, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2024 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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 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 компанії 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 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 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 компанії 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 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 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ Звіту аудитора надається на виконання «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 22.07.2021 року № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 (надалі Рішення № 555).

1. Повне найменування (у розумінні <u>Цивільного кодексу України</u>) юридичної особи (учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький завод дорожніх машин»
2. Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у	Аудитори дійшли висновку, що Товариство станом на дату аудиторського висновку повністю розкриває структуру власності і кінцевих бенефіціарних власників відповідно до вимог «Положення

<p>разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених <u>Положенням про форму та зміст структури власності</u>, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.</p>	<p>про форму та зміст структури власності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 8 червня 2021 р. за № 768/3639.</p>
<p>3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес;</p>	<p>Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький завод дорожніх машин» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.</p>
<p>4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)</p>	<p>Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький завод дорожніх машин» не має материнських/дочірніх компаній</p>
<p>5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).</p>	<p>Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький завод дорожніх машин» не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків</p>

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі “Інша інформація, включаючи звіт про управління” нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень.

Підсумки перевірки ревізійної комісії та служби внутрішнього аудиту

Підсумки перевірки ревізійної комісії не наведені, оскільки Товариство не має ревізійної комісії.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового 2024 року службою внутрішнього аудиту (внутрішнім аудитором) не наведені, оскільки внутрішній аудитор був призначений протоколом засідання Наглядової ради Товариства з 01 лютого 2025 року та не проводив перевірку за 2024 рік.

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення №555:

Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "Кредмаш" було проведено відповідно до договору 34/а від 25 листопада 2024 року в період з 25 листопада 2024 року до дати цього звіту.

Ми були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Наглядової Ради № 28 від 25 листопада 2024 року. Це – другий рік нашого призначення.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Юлія ДРОГОВОЗ.

Ключовий партнер завдання з аудиту,
директор ТОВ АФ «Фінансовий клуб»

Номер реєстрації у розділі «Аудитори»
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 101601, сертифікат аудитора
№005569, виданий рішенням АПУ від 25.12.03
№130,

номер реєстрації у розділі «Суб'єкти
аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 2273



Юлія ДРОГОВОЗ

Україна, 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14

31 березня 2025 р.