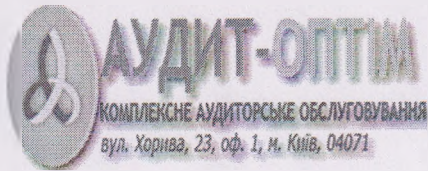


**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД «ФРЕГАТ»
станом на 31 грудня 2023р.**

**Київ
2024**



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД «ФРЕГАТ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Приватного Акціонерного Товариства «ЗАВОД «ФРЕГАТ»** (далі за текстом - Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Обсяг щорічних перерахувань Пенсійному фонду, які здійснюються Товариством згідно вимог законодавства України за списками 1 та 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, зайнятість в яких дає право на пенсію за віком на пільгових умовах, знаходиться в межах 600,0 тис. грн. При складанні фінансової звітності за 2023 рік управлінський персоналом не створено забезпечення відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення», у вигляді заборгованості перед працівниками за пенсійними планами, які повинні визнаватися за теперішньою вартістю очікуваних виплат, згідно з програмою пенсійного забезпечення, пов'язаних з виплатами, які вже були надані наявним та колишнім працівникам та належних до виплати у майбутніх періодах.

Оскільки Товариством відповідні спеціалісти не залучались, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо актуарних розрахунків та визначити їх вплив на фінансовий результат Товариства та власний капітал станом на 31.12.2023 року.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період, та це може вплинути на

залишок непокритого збитку станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2023 року в сторону збільшення.

2. При складанні фінансової звітності за 2023 рік управлінським персоналом не виконано вимоги п.п. 5.5.13, Б5.5.28, п.Б5.5.37 МСФЗ 9 «Фінансові інвестиції» і не створено резерв під очікувані кредитні збитки в частині заборгованості контрагентів, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях у т.ч. у Запорізькій та Херсонській областях (Чаплинський р-н), які віднесені до переліку тимчасово окупованих територій згідно наказу Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22 грудня 2022 року № 309 (із змінами відповідно Наказу 164 від 31 травня 2023 року), а також боржника за яким є рішення суду про стягнення боргу в сумі 1 899,0 тис. грн. Невиконання вимог МСФЗ 9 призвело до завищення вартості активів Товариства в частині залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) на 9605,0 тис. грн. та зниження залишку непокритого збитку на таку ж суму станом на 31.12.2023р.

Якби управлінський персонал оцінив сумнівну дебіторську заборгованість відповідно до вимог МСФЗ 9, то залишок дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у звіті про фінансовий стан зменшився би відповідно на 9 605,0 тис. грн., а стаття «Інші операційні витрати» звіту про фінансові результати за 2023 рік збільшилась би на суму 9 605,0 тис. грн., що вплинуло б на збільшення обсягу чистого збитку за звітний період, та збільшення залишку непокритого збитку станом на 31.12.2023 року.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

1. Як зазначено в Примітці 6.9 до фінансової звітності, залишок поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2023р. (у т.ч. перед Компанією ТОНЕЛОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, що зареєстрована на Кіпрі) становить 502296,0 тис. грн. Строки сплати заборгованості з основної суми кредиту спливали 14.12.2021 року. Управлінський персонал Товариства не досяг домовленості щодо зміни умов чинних угод. Згідно з умовами додаткової угоди від 29.04.2021 року п.4.4. «У випадку прострочення Позичальником повернення позики в строк до 14.12.2021 року, відсотки за користування позикою підлягають нарахуванню та сплаті до моменту повернення Позики». В звітному періоді нараховано вже 18039,6 тис. грн., а станом на 31.12.2023р. вона складає 264879,0 тис. грн., тобто заборгованість по відсоткам перед нерезидентом зростає.

Ця ситуація може в подальшому вплинути на фінансовий стан Товариства та на його збитковість, та поставити під питання його подальшу безперервну діяльність. Це було обговорено з управлінським персоналом в період перевірки.

2. Ми звертаємо увагу на Примітки п.1.2. до фінансової звітності, у яких йдеться про військове вторгнення з боку Російської Федерації. Управлінський персонал Товариства 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений попереднім аудитором, ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ» (Код ЄДРПОУ 30992563, Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2359), який 31 березня 2023р. висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Підставою для модифікації думки було не відображення у Звіті про фінансовий стан поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями перед працівниками по внесках в рамках пенсійних планів. Крім того, при списанні залишків незавершеного виробництва Товариством не були дотримані вимоги МСБО 2 «Запаси».

За результатами аудиту за 2023р. вище означені питання продовжують бути актуальними та мали вплив на фінансову звітність Товариства за 2023 рік, про що нами зазначено у розділі «Основа для думки із застереженням».

Ключові питання аудиту

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

Ключові питання	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
<p>1.Визнання доходів від реалізації товарів та послуг. Примітка 6.11. Чистий дохід від реалізації продукції, робіт, послуг Товариства складає за 2023 рік 140 100,0 тис. грн., порівняно з попереднім періодом минулого року він зменшився на 26945,0 тис. грн. або на 16,1 відсотка. Дохід отримується від основного виду діяльності: Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, виробництво машин і устаткування для</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали: Ми проаналізували ключові питання визначення виручки по МСФЗ № 15 «Доходи», що були використані керівництвом Товариства для обліку виручки. Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, а саме: -відповідність даних між первинними документами та облікової системою; -тестування суттєвих господарських</p>

<p>сільського та лісового господарства, виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів та інших.</p> <p>Оскільки показник обсягу доходів Товариства зазнав суттєвого впливу, ми визначили питання визнання чистого доходу ключовим питанням</p>	<p>операцій, які здійснюються ручним проведенням у облікової системі;</p> <p>-тестування механізмів внутрішнього контролю, що застосовується до обліку виручки та дебіторської заборгованості;</p> <p>-отримання листів-підтверджень від контрагентів;</p> <p>-тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки за експортними операціями;</p> <p>-проведені альтернативні процедури щодо підтвердження наявної торгової дебіторської заборгованості станом на кінець року.</p> <p>Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів та грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.</p> <p>Інформація наведена в примітках до фінансової звітності. п.6.11</p>
<p>2.Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання</p>	<p>У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури, для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами, звернулися із запитом до управлінського, а також виконали інші процедури оцінювання ризику персоналом.</p> <p>Значних операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності суб'єкта господарювання в Товаристві не було, інформація наведена в примітках до фінансової звітності, п. 8</p>

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що підготовлена станом на 31 грудня 2023 та за рік, що закінчився зазначеною датою. Така інформація складається із:

- Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06 червня 2023 року № 608. Річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю

відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, 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 та невідповідність цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту. Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після дати, на яку складений цей звіт незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Управлінський персонал Товариства несе 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 звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму 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 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 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

Додаткова інформація передбачена статтею 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII)

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, ми здійснили відповідні аудиторські процедури та отримали достатні докази щодо наступних питань.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

У відповідності до протоколу дистанційних позачергових загальних зборів акціонерів Товариства № 25 від 14.03.2024р. нас було призначено аудитором для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «ФРЕГАТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, складає 1 рік.

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону №2258-VIII. Зазначені ризики не призвели до модифікації нашої думки.

Надання послуг заборонених законодавством та незалежність аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» не надавало Товариству послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» є незалежним по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність, та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Аудиторські оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

З метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, ми виконали наступні процедури:

- направили запити управлінському персоналу, особі, відповідальній за внутрішній аудит щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- ознайомились з протоколами засідань та здійснення запитів тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення. Проведено обговорення отриманих результатів.

Ми здійснили аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включаючи як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Провели спостереження та інспектування операцій Товариства, документів (бізнес-плану та стратегії), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, протоколів засідань Наглядової Ради.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. З урахуванням вищенаведеного необхідно зауважити що служба внутрішнього аудиту на Товаристві наразі не створена.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів; збільшення обсягу аудиторських процедур;
- проведення більшої кількості аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;

- отримання більшої кількості аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності ідентифіковані при перевірці порядку формування та обліку доходів від реалізації товарів та послуг, оскільки показник обсягу доходів Товариства зазнав суттєвого впливу. Дохід отримується від основного виду діяльності: виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства, виробництва підшипників, зубчатих передач, елементів механічних передач і приводів та інших.

Для врегулювання таких ризиків проведені (здійснені) наступні процедури (заходи):
-ми проаналізували ключові питання визначення виручки по МСФЗ № 15 «Доходи», що були використані керівництвом Товариства для обліку виручки.

Наш підхід до аудиту передбачав тестування механізмів контролю та виконання аудиторських процедур по суті, а саме:

- відповідність даних між первинними документами та обліковою системою;
- тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у облікової системі;
- тестування механізмів внутрішнього контролю, що застосовується до обліку виручки та дебіторської заборгованості;
- отримання листів-підтверджень від контрагентів;
- тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки за експортними операціями;
- проведені альтернативні процедури щодо підтвердження наявної торгової дебіторської заборгованості станом на кінець року.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів та грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

- Інформацію, що міститься у даному Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства, було узгоджено з інформацією, наведеною в Додатковому звіті від 26 квітня 2023 року для Комітету з питань аудиту.
- У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог статті 14 Закону № 2258-VIII.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства, та умов його

роботи в суттєвих аспектах, ми дійшли висновку, що: звіт про управління складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю Товариства та не містить суттєвих викривлень.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Додаткова інформація, яка передбачена вимогами 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, які затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року N 555.

1. *Повне найменування юридичної особи:* ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «ФРЕГАТ».

2. *Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390*

На нашу думку Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, у відповідності 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 номером 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 груп.
Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. *Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження*

Безпосередня материнська компанія:

Власником значного пакета акцій ПрАТ «ЗАВОД «ФРЕГАТ» є Компанія «ФРЕГАТ ІНЖІНІРИНГ ЛІМІТЕД»/“FREGAT ENGINEERING LIMITED” (Республіки Кіпр, створена 17.10.2007р., реєстраційний номер HE 210510, юридична адреса: Арх. Макаріу III, 284 ФОРТУНА КОРТ БЛОК В, другий поверх, П/С 3105, Лімасол, Кіпр) - 96,2503% голосів
кількість цінних паперів - 42223263.

Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: пряме.

Власником значного пакета акцій Компанії «ФРЕГАТ ІНЖИНІРИНГ ЛІМІТЕД»/“FREGAT ENGINEERING LIMITED” є Компанія “ДНІПРОСІТІ ЛІМІТЕД”/“DNIPROCITY LIMITED”(Республіка Кіпр, створена 29.12.2006 року, реєстраційний номер HE 190741, юридична адреса: ЕррікуІпсен, 24А, АгіосСпирідонас, п/с 3050, Лімасол, Кіпр) – 100 % голосів. Тип бенефіціарного володіння стосовно емітента: опосередковане.

Дочірніх компаній – немає.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні нормативи для діяльності Товариства.

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

6. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

На нашу думку статутний капітал, що відображений Товариством у фінансовій звітності, відповідає інформації, зазначеній у статті 4 «СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА» Статуту Товариства.

Статутний капітал Товариства визначено під час корпоратизації державного майна, яке знаходилось на державному підприємстві станом на 01.07.1994 р. за діючою на час оцінки Методикою оцінки вартості майна під час корпоратизації.

За час існування Товариства, розмір статутного капіталу збільшувався шляхом розміщення додаткового випуску простих Іменних акцій документарної форми існування.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років Товариство має випущені прості іменні акції в кількості 43 868 200 штук загальною номінальною вартістю 10 967 050,00 грн. (десять мільйонів дев'ятсот шістьдесят сім тисяч п'ятдесят грн. 00 коп.). Номінальна вартість кожної акції становить 25 копійок. Форма існування – бездокументарна. Всі випущені акції були повністю оплачені. Дата реєстрації випуску акцій – 13.10.2010р., номер реєстрації № 29/14/1/10.

Станом на 31 грудня 2023р. статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі у встановлені чинним законодавством України терміни та відповідає установчим документам Товариства.

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

Відсутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан емітента акцій, зокрема щодо відповідності розміру власного капіталу вимогам законодавства.

8. *Думка/висновок аудитора стосовно повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій*

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

9. *Думка/висновок аудитора стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.*

На нашу думку, на дату звіту аудитора у Товариства відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

10. *Звіт щодо вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006р.*

На виконання вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006р. ми розглянули та перевірили інформацію, наведену Товариством в розділі «Звіт про корпоративне управління» Товариства який є складовою частиною Звіту керівництва (далі - Звіт про корпоративне управління).

За результатами розгляду та перевірки вищенаведеної інформації, ми зазначаємо, що інформація, розкриття якої передбачено пунктами 1 - 4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006р., та зазначена у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2023 рік, не містить фактів суттєвого викривлення. Також на нашу думку, інформація, розкриття якої передбачено пунктами 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006р., а саме:

опис основних характеристик системи 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 Товариства та наведена у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2023 рік не суперечить інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності, відображена достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог зазначеного Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

11. *Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором).*

На дату цього звіту аудитора система внутрішнього аудиту на Товаристві не створена.

Товариство має діючу систему управління ризиками, яка спрямована на забезпечення ефективності діяльності, організацію і координування дій, спрямованих на забезпечення схоронності активів, перевірку надійності облікової інформації, підвищення ефективності облікових операцій.

Інші елементи

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ 21613474

Юридична адреса: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Місце розташування центрального офісу: вул. Хорива, 23, оф.1, м. Київ, 04071.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» зареєстроване в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю під реєстровим номером 0295 у розділах:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Електронна адреса: audit_optim@ukr.net

Адреса сайту в Інтернеті: www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 29/А від 26.03.2024р.;

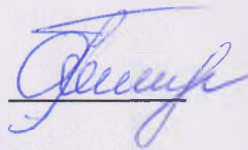
Дата початку проведення аудиту: 26.03.2024р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 29.04.2024р.

Ключовий партнер з аудиту,

аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100019)

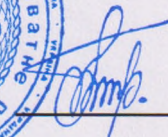


Ірина ФЕЩЕНКО

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100017)



Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Київ

29.04.2024 року