

Приватне підприємство «ІНФОРМАУДИТ»
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
31.10.2018 року за № 4712
03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
ЄДРПОУ 31058616

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Учасникам ТОВ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»
Керівництву ТОВ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР», яка містить: баланс станом на 31 грудня 2023 року та звіт про фінансові результати за 2023 рік, надалі – фінансова звітність. Вказана фінансова звітність підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів від N 39 від 25.02.2000 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. Товариство має кредиторську заборгованість за договором підяду в сумі 1 338,3 тис. грн. перед контрагентом ТОВ «ТД «Югелеватор», що виникла у 2016 році. Строк позовної давності щодо цієї заборгованості вже минув, тому вона є потенційним доходом Товариства і впливає на власний капітал Товариства у вказаній сумі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на те, що НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» не передбачено розкриття іншої інформації та/або пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності малого підприємства, зокрема питань щодо безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Товариства та його операційну

діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Товариства в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії. Проте за прогноною оцінкою управлінського персоналу Товариство планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим ТОВ «АУДИТ-ВІД ТА КО» (код 23283905), який у звіті від 31 травня 2023 року висловив думку із застереженням з причини невірної відображення витрат з податку на прибуток у 2021 та 2022 роках та кредиторської заборгованості в сумі 1 338,3 тис. грн., що мала бути віднесена до складу доходів Компанії. Під час формування фінансової звітності станом на 31.12.2023 року відповідні дані за аналогічний період попереднього 2022 року у звіті про фінансові результати, а також залишки на початок звітного 2023 року в балансі були змінені у зв'язку із зауваженнями аудиторів.

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 питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Зобов'язання за випущеними облігаціями

Товариство є емітентом іменних відсоткових облігацій двох серій А та В загальною номінальною вартістю 50 000 тис. грн., строк погашення яких настає у 2025 році. Станом на 31.12.2023 року Товариство має зобов'язання за випущеними облігаціями в сумі 19660,5 тис. грн., у тому числі за номінальною вартістю – 19302,0 тис. грн., премія за випущеними облігаціями – 358,5 тис. грн., і відображено в рядку балансу 1595 «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення». Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження зазначеного твердження Товариства.

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 НП(С)БО в Україні 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. Відповідно відсутність будь-якого посилення на суттєву невизначеність щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі в звіті аудитора не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності згідно НП(С)БО в Україні, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти дотримання вимог НП(С)БО.

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. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про Товариство:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»
Код за ЄДРПОУ	35433587
Місцезнаходження	Миколаївська обл., Новоодеський район, м. Нова Одеса, вул. Решетєєва, 79
Дата державної реєстрації	12.12.2007 р.
Основні види діяльності згідно статутних документів	За КВЕД: 52.10 – складське господарство.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНФОРМАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	31058616
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4712.
Місцезнаходження	03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

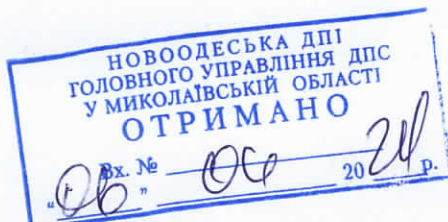
Дата та номер договору	Договір від 11 квітня 2024 року № 110424/1
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2023 року – 31 грудня 2023 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	11 квітня 2024 року – 14 травня 2023 року

Директор (ключовий партнер)
ПП «ІНФОРМАУДИТ»
Номер 102364 у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності АПУ



К. Ю. Прокопчук

Дата видачі аудиторського звіту: 14 травня 2024 року
Адреса аудитора: 03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"

Дата(рік,місяць,число)

Територія МИКОЛАЇВСЬКА

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

за КАТОТТГ

Вид економічної діяльності Складське господарство

за КОПФГ

Середня кількість працівників, осіб 63

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Решетєєва, буд. 79, м. НОВА ОДЕСА, НОВООДЕСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56602, Україна

Коди		
2024	01	01
35433587		
UA48060210010099689		
240		
52.10		

0516721400

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
2	3	4		
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	20,4	17,7	
Первісна вартість	1001	43,6	43,6	
Накопичена амортизація	1002	(23,2)	(25,9)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	52 510,5	47 620,0	
первісна вартість	1011	82 811,0	83 023,5	
знос	1012	(30 300,5)	(35 403,5)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	52 530,9	47 637,7	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	19 784,9	21 702,2	
у тому числі готова продукція	1103	7 922,6	15 194,9	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 535,0	7 744,9	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	10,3	0,8	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	255,6	145,8	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 839,6	1 962,6	
Витрати майбутніх періодів	1170	107,7	55,9	
Інші оборотні активи	1190	339,7	257,8	
Усього за розділом II	1195	33 872,8	31 870,0	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	-	-	
	1300	86 403,7	79 507,7	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 900,0	10 900,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37 060,6	42 527,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	47 960,6	53 427,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	28 743,5	20 711,3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 976,2	1 947,7
розрахунками з бюджетом	1620	5 780,2	2 101,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 609,1	510,9
розрахунками зі страхування	1625	58,0	48,4
розрахунками з оплати праці	1630	278,0	182,6
Доходи майбутніх періодів	1665	562,2	477,2
Інші поточні зобов'язання	1690	1 045,0	612,3
Усього за розділом III	1695	9 699,6	5 369,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	86 403,7	79 507,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50 129,4	78 264,7
Інші операційні доходи	2120	178,4	8,7
Інші доходи	2240	200,0	335,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	50 507,8	78 609,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38 299,0)	(42 700,9)
Інші операційні витрати	2180	(4 833,6)	(9 158,7)
Інші витрати	2270	(698,1)	(1 170,2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(43 830,7)	(53 029,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	6 677,1	25 579,2
Податок на прибуток	2300	(1 210,7)	(5 816,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	5 466,4	19 762,8

Керівник

Головний бухгалтер



Дмитренко Дмитро Петрович

(ініціали, прізвище)

Височинська Віра Миколаївна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад