



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

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

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Адресат

ТОВ «ТД ОДЕСКАБЕЛЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ ОДЕСЬКОГО КАБЕЛЬНОГО ЗАВОДУ «ОДЕСКАБЕЛЬ», адреса: 65102, Одеська область, місто Одеса, Миколаївська Дорога, будинок 144, код ЄДРПОУ 30332681, (далі – «Товариство»), що складається з Балансу на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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 (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на інформацію у Примітці «Загальний ризик для операцій» до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Товариства розглянув вплив військової агресії російської федерації та введення в дію з 24 лютого 2022 року військового стану в Україні, який триває на дату нашого звіту.

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

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

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності, в цілому, та при формуванні нашої думки стосовно цієї звітності, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV складається з Звіту про управління за 2023 рік. Звіт про управління не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інформацію, зазначену в Звіті про управління за 2023 рік.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, наведеною у Звіті про управління за 2023 рік, та розглянути, чи існує суттєва невідповідність між цією інформацією та 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, наведеної в Звіті про управління за 2023 рік, 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 б необхідно було включити до аудиторського звіту.

Ми не визначили окремі питання, на які б мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки. Звіт про управління за 2023 рік узгоджений з фінансовою звітністю на звітну дату.

Фінансова інформація у Звіті про управління за 2023 рік, який складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV узгоджена з фінансовою звітністю за перевіряємий період та іншою інформацією, отриманою під час аудиту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, та П(С)БО, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежащими, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями, а також те, чи оказує фінансова звітність операції та 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

- *повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:*
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РЕСПЕКТ»;
- *місцезнаходження:*
65082, місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535.
- *інформація про реєстрацію Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:*
zareєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0135 в розділи:
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

Ключовий партнер
з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 180439)

Карпенко Наталія Сергіївна

місто Одеса, провулок Футуристів, будинок, 1 офіс 535
02 квітня 2024 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім одеського кабельного заводу «ОДЕСКАБЕЛЬ»

Примітки до фінансової звітності за 2023 рік.

ТОВ «ТД «ОДЕСКАБЕЛЬ»

Адреса: Миколаївська дор., буд.144, м.Одеса, Одеська обл. , 65102

Види діяльності: Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

Середня кількість працівників — 92

Фінансова звітність була складена у відповідності до вимог Закону України від 16.07.1999р.№996 — XIV – ВР "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", НП9(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та інших положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті та діють в Україні.

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної (фактичної) собівартості.

Фінансова звітність була затверджена до випуску 07.02.2024 р.,затверджена директором як виконавчим органом Товариства.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає здатність компанії реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності. Власники не мають наміру ліквідувати, продати або скоротити масштаби діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Необхідності звертатися за фінансовою підтримкою до учасників або державних програм, призначених для підтримки бізнесу не було. Перебоїв чи зупинки діяльності Товариства не було. Погодження Товариства на не вигідні умови залучення фінансових ресурсів не відбувалось. Юридичні обмеження бізнесу (порушення нормативних вимог що загрожує відкликання ліцензій, потрапляння в санкційні списки відсутні. Додаткових дій з боку управлінського персоналу , завдяки яким Товариство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки не відбувалось. Однак можуть виникнути суттєві негативні фактори на рівні економіки в цілому або галузі , які можуть призвести до різкого погіршення показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому.

Керівництво Товариства вважає, що підготовка цієї річної фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Основні положення облікової політики наведені нижче щодо:

Основні засоби відображені у балансі за первісною вартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю. Собівартість придбаних запасів складається з ціни придбання, а також всіх інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням. Оцінка собівартості вибуття запасів визначається з використанням методу ФІФО.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю.

Забезпечення — Товариство створює забезпечення на покриття майбутніх витрат на оплату відпусток працівників.

Дохід — дохід від реалізації продукції (товарів) визнається, якщо покупцю передані всі ризики та вигоди, пов'язані з продукцією, товарами сума доходу може бути достовірно визначена та підприємство отримає економічні вигоди. Дохід від надання послуг визнається, виходячи із ступеня завершеності робіт. Ступінь завершеності робіт визначається вивченням виконаної роботи (узгоджена між сторонами оцінка готовності виконаної роботи).

Інші положення облікової політики: за наказом про облікову політику підприємства.

Розкриття інформації передбачене національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні.

Товариство дотримується вимог щодо складання фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, а саме фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до цих положень.

Значні припущення, використані нами під час здійснення облікових оцінок, включаючи оцінки за справедливою вартістю, є обґрунтованими.

Відносини пов'язаних сторін та операції із пов'язаними сторонами належно відображені в бухгалтерському обліку й інформація про них розкрита відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Усі події після звітної дати та події, для яких національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні вимагають коригування або розкриття інформації, були скориговані або розкриті.

Події після дати балансу.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічності рішення користувачів не відбувалося.

Загальний ризик для операцій

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Торговий дім одеського кабельного заводу «ОДЕСКАВБЕЛЬ».

уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Дирекція провела тестування можливостей програмного забезпечення і систем Товариства для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України №64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року станом на 30 діб та подовжено Указами Президента. Строк дії воєнного стану в Україні продовжено Згідно Указу Президента з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Збройна агресія Російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та небанківського сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та небанківського сектору.

Війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники.

Вплив воєнних подій: порушення роботи банківських систем, недоступності використання грошових коштів, перегляду бізнес-моделей управління фінансовими інструментами у 2022 році не відбувалось.

В результаті бойових дій та ракетних ударів не було пошкоджено чи зруйновано основних засобів товариства. Крім того, жоден з підрозділів не знаходиться в зоні бойових дій чи на окупованих територіях.

Зростання кредиторської та торгівельної дебіторської заборгованості в результаті бойових дій не спостерігалось, товариство своєчасно виконує свої зобов'язання перед контрагентами, бюджетом та працівниками. Щодо торгівельної дебіторської заборгованості, основні покупці здійснювали платежі своєчасно згідно з договірними умовами.

Також в результаті бойових дій також не проявилось проблем та несвоєчасної виплати відсотків з боку банків.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг та аналіз фінансового ринку.

Управлінським персоналом Товариства було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована, а саме:

1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, управлінський персонал Товариства дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Товариства буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес.
5. Товариство має найманих працівників. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як низький, яка суттєво не вплине на здатність виконувати свої зобов'язання.
6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Товариство не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо).
7. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках у банківських установах, тому вищевказані активи не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. В той же час Товариством проведені переговори з дебіторами

юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі (100%). В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні.

8. Є розуміння, що в разі введення воєнного стану не виключено примусове вилучення й відчуження майна. (Товариство оцінює вищевказаний ризик достатньо низьким).

9. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності (Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким). Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у 2023 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор ТОВ «ТД «ОДЕСКАБЕЛЬ»

Меркулов Н.Н.

Головний бухгалтер

Карпова О.Н.





**THE INSTITUTE
OF CERTIFIED
FINANCIAL
MANAGERS**

Corporate Partner
Member ICFM Ukraine
Company

LLC Audit firm "RESPECT"

12 august 2013

Garry Carter, CEO of the ICFM



Helen Khorikova
Coordinator ICFM in Ukraine

Reg. № KPM 002



Продано, пронумеровано та скріплено
підписом і даткою 16 аркушів
Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АФ «ПРОСПЕКТ»

Карпенко Н.С