



61123, Україна, м. Харків, пр-кт . Тракторобудівників, 85-В, кв. 32

[www. fin-expert.kh.ua](http://www.fin-expert.kh.ua)

тел./факс: +38 (067) 723 15 89

e-mail: [finexpert05@gmail.com](mailto:finexpert05@gmail.com)

Код за ЄДРПОУ 33479808

ІВАН 303515330000026006060013470

у АТ КБ ПРИВАТБАНК м. Харків, МФО 351533

Сертифікат А №006590, свідоцтво АПУ №3631

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ЗАВОД ЕЛОКС»**

**станом на 31.12.2023р.**

**м.Харків**

**2024 р.**

Адресат: Збори учасників **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАВОД ЕЛОКС»**

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка з застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ЕЛОКС»** (код за ЄДРПОУ: 14306300, місцезнаходження: 63460, Харківська обл., Зміївський район, селище міського типу Слобожанське, вул. БАЛАКЛІЙСЬКЕ ШОСЕ, буд. 58) надалі за текстом - Товариство, що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі «Основа для висловлення думки» цього Звіту, фінансова звітність **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ЕЛОКС»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ЕЛОКС»** згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Зауважемо, що річна інвентаризація наявних активів та зобов'язань Товариством не проводилась, тому відсутність інформації щодо фактичної наявності об'єктів основних засобів та інших товарно матеріальних цінностей не дає нам змогу отримати прийнятні аудиторські докази.

Звертаємо увагу на те, що на дату проведення аудиту нами отримані не всі підтвердження заборгованості від дебіторів та кредиторів ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС». Таким чином, ми не можемо в повній мірі підтвердити дебіторську заборгованість по розрахунках з нарахованих доходів та кредиторську заборгованість по розрахунках за отриманими авансами. З урахуванням такого обмеження, висловлення думки щодо достовірності дебіторської заборгованості та зобов'язань за даними розрахунками базувалось виключно на підставі бухгалтерських реєстрів. Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому

параграфі, мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС».

Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином. На нашу думку, фінансові звіти ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС» за фінансовий рік, що закінчується 31.12.2023р., складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Не змінюючи нашої думки, щодо фінансової звітності в цілому, ми звертаємо увагу на інформацію, надану ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС», у якій розкриваються обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників, пов'язаних з вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України. Війна, що триває призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. На дату затвердження річної фінансової звітності Товариства неможливо оцінити термін дії та величину впливу вказаних факторів на подальшу діяльність Товариства. Керівництво визнає, що вказані фактори свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. При цьому, на дату затвердження фінансової звітності керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить Товариству виконувати свої зобов'язання та дозволить після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повному обсязі. Ми не модифікували нашу думку щодо цього питання.

Керівництво стежить за станом розвитку подій та вживає заходів, за необхідністю, для мінімізації будь яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій в теперішньому воєнному стані країни може мати непередбачений вплив на результати діяльності та фінансовий стан ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС». Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідністю, щойно зможе оцінити вплив. На момент надання нашого аудиторського висновку ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС» має можливості та наміри продовжувати діяльність, таким чином існує невизначеність стосовно безперервності діяльності, але вона не є суттєвою.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС» безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Зміну керівництва ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС» аудиторі відносять до ключових питань.

Ми визначили, що ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті, немає, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки».

## **Інша інформація**

Наша думка щодо річної фінансової звітності за 2023р. 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 річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною 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 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.

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

Управлінський персонал ПРАТ «ЗАВОД ЕЛОКС» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, 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 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 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

---

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2023р. **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ЕЛОКС»** здійснено ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ» згідно ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року та ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями). Перевірка проводилась у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017рр. (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється з 1 липня 2018 року, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

## **Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку:**

Договір на проведення аудиту № 1 від 05 серпня 2024 року.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2023 по 31.12.2023 рік.

Дата аудиторського звіту ( висновку): 24 вересня 2024 року.

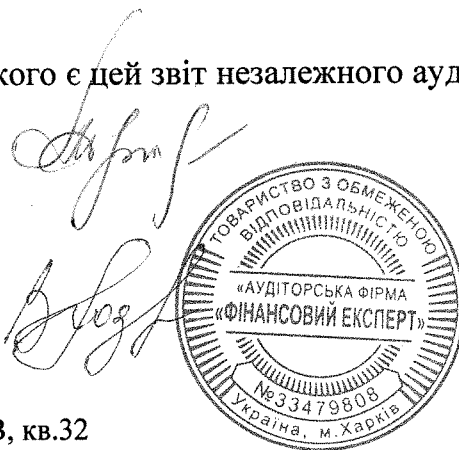
Аудит проведено ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ» (33479808), номер реєстрації 3631 від 15.07.2005 р. у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 3 «СУБ'ЄКТИ

**АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВІДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ»**

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане Аудиторською палатою України  
від 30.11.2017 № 352/4

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора , є:**  
Тетяна ТАСКАЄВА  
Сертифікат аудитора № 004792

**Директор**  
ТОВ «АФ «ФІНАНСОВИЙ ЕКСПЕРТ»  
**Валентина ЛОЗИНСЬКА**  
Сертифікат аудитора № 006590



м.Харків, 61123, проспект Тракторобудівників, 85-В, кв.32

24 вересня 2024 рік