



21036, Україна,
+38 /0432/ 660-245
+38 /096/ 452-26-76

Веб-сайт: <http://audit.vn.ua/>
E-mail: audit.vn.ua@gmail.com

«Надійність»

аудиторська фірма

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю-науково-виробничого підприємства «АРГОН»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю-науково-виробничого підприємства «АРГОН» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю-науково-виробничого підприємства «АРГОН», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці 5 до фінансової звітності, Компанія застосувала судження, що балансова вартість об'єктів основних засобів, розрахована з урахуванням вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку на дату переходу на МСФЗ, а саме: на 01.01.2020 року, була наближена до їх справедливої вартості, та використала цю переоцінену балансову вартість основних засобів, як доцільну собівартість на 01.01.2020 року. За результатами виконаних нами аудиторських процедур щодо відповідності залишкової вартості об'єктів основних засобів їх справедливій вартості, ми не змогли отримати достатню кількість прийнятних аудиторських доказів відповідності, застосовної управлінським персоналом оцінки, всім вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», відповідно, ми не могли визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів, яка відображена у фінансовій звітності станом на 01 січня 2020 року, та вплив цього питання на статті «Нерозподілений прибуток» та «Відстрочені податкові зобов'язання», а також визначити можливий потенційний вплив даного питання на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020 року та 31.12.2021 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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 5 у фінансовій звітності, що описують операційне середовище, ризики та економічну ситуацію, спричинених повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України, а також застосування припущення щодо здатності

Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому Звіті.

<p>Первинне визнання, подальша оцінка та припинення визнання активів у формі права користування та зобов'язань з оренди.</p> <p>Оскільки, оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення та подовження оренди, ми вважаємо припущення управлінського персоналу, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.</p>	<p>В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">- провели оцінку облікової політики та відповідність застосовної Компанією методики щодо визначення строку оренди;- перевірили чи відповідає застосовувана методика вимогам МСФЗ 16;- провели інспектування договорів оренди та проаналізували умови їх продовження або дострокового розірвання договорів та коректність врахування цих умов при визначенні строку оренди;- оцінили припущення управлінського персоналу щодо строку оренди, шляхом тестування на предмет існування випадків подовження або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Компанії в цілому;- провели повторні перерахунки на підставі даних, які застосовував управлінський персонал під час розрахунку. <p>За результатами виконаних нами аудиторських процедур ми дійшли висновку, що дані операції обчислені, обліковані та належним чином представлені у фінансовій звітності.</p>
--	--

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії ТОВ-НВП «АРГОН» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та Звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління відповідно до вимог ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим Звітом аудитора щодо неї.

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 ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена в Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

Окрім впливу питання, наведеного у параграфі «Основа для думки із застереженням» на показники, які подані у Звіті про управління, ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до нашого Звіту.

Звіт про управління узгоджується з фінансовою звітністю ТОВ-НВП «АРГОН» станом на 31.12.2021 року.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім 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, який 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо 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 край 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.

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

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність»
Код ЄДРПОУ	32473281
Відомості про включення аудиторських фірм до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності	№ реєстрації в Реєстрі 3630. Сайт АПУ, режим доступу www.apu.com.ua .
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Наказ №61-кя, видано ДУ «ОСНАД» від 20.07.2021 року.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	21036, м. Вінниця, вулиця Хмельницьке шосе, будинок 2, кімната 400 А
Засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта)	(0432) 66-02-45; 097-198-89-91; audit.vn.ua@gmail.com

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Найменування органу, що призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:

Рішення Загальних зборів Учасників ТОВ НВП «Аргон».

2. Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце та повторних призначень:

ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» вперше призначено аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ НВП «Аргон» за рік, що закінчився 31.12.2021 року, на підставі рішення Загальних зборів Учасників ТОВ НВП «Аргон» (Протокол № 9/з від 05 липня 2022 року), винесеного за результатами проведеного конкурсу.

3. Аудиторські оцінки.

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у фінансовій звітності:

а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема:

-отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;

-надсилання запитів та обговорення з управлінським персоналом та іншими працівниками Компанії питань, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

-аналітичні процедури, з метою встановлення незвичайних та неочікуваних взаємозв'язків показників фінансової звітності;

-спостереження та інспектування у процесі оцінки структури та встановлення факту впровадження застосовних Компанією заходів контролю;

б) на підставі отриманих нами аудиторських доказів, внаслідок виконання відповідних процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, ми ідентифікували ризики, які за нашим професійним судженням, потребували значної уваги аудитора, зокрема: перше застосування МСФЗ; оцінка необоротних активів та запасів на дату балансу, оцінка зобов'язань за амортизованою вартістю, операції з пов'язаними сторонами;

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

-ми отримали розуміння заходів контролю доречних для аудиту та поставили їх у відповідність твердженням у контексті процесів і систем, у яких вони існують та можуть запобігати або виявляти та виправляти суттєві викривлення в окремих твердженнях;

-ми визначили, чи відбулися, з моменту проведення попереднього аудиту, зміни, які можуть вплинути на доречність такої інформації для поточного аудиту;

-ключовим партнером із завдання та іншими членами команди із завдання було обговорено вразливість фінансової звітності до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин;

г) наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту, аудиторський ризик утримано на прийнятному рівні.

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

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння характеру діяльності Компанії та можливого впливу зовнішніх чинників, його структуру власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів. Нами були надіслані запити до управлінського персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, проведено обговорення з персоналом Компанії, який, на нашу думку, може володіти інформацією, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Ми виконали аудиторські процедури дослідження застосовних управлінським персоналом облікових політик та оцінок, та пов'язаного з ними розкриття інформації на наявність ознак можливої упередженості управлінського персоналу. Виконані нами на етапі планування аналітичні процедури, були спрямовані на встановлення незвичайних та неочікуваних взаємозв'язків показників фінансової звітності.

Ми провели тестування ефективності застосовних заходів внутрішнього контролю з метою отримання доказів щодо їх надійності та дієвості. Також, у процесі виконання завдання, ми виконали процедури по суті в поєднанні з тестами деталей та аналітичними процедурами, з використанням деталізованих даних. Ми не ідентифікували факторів ризику, пов'язаних із

нехтуванням заходами контролю управлінським персоналом, а також факторів ризику шахрайства у визнанні доходу. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації. У процесі виконання завдання з аудиту, ми не ідентифікували ознак можливого шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

5. Підтвердження того, що Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим Звітом для аудиторського Комітету.

Ми склали та надали Аудиторському комітету (особам, на яких покладено функції аудиторського Комітету) Додатковий звіт, який підготовлений з урахуванням вимог статті 35 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та узгоджений з нашим Звітом незалежного аудитора, щодо фінансової звітності ТОВ-НВП «АРГОН» станом на 31 грудня 2021 року.

6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту від юридичної особи при проведенні аудиту.

ТОВ «АФ «Надійність» не надавала Компанії послуги, які заборонені законодавством.

У процесі виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, ми дотримувались Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), що стосується аудиту фінансової звітності, і всі загрози нашої незалежності, в тому числі ключового партнера з аудиту, були належним чином розглянуті за допомогою відповідних застережних заходів, і ми стверджуємо, що ключовий партнер з аудиту і ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» є незалежними від Компанії.

7. Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваній нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності:

ТОВ «АФ «Надійність» окрім послуг з обов'язкового аудиту не надавала Компанії інших послуг.

8. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень.

При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положеннями МСА, з урахуванням отриманих знань про діяльність Компанії. Компанія підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно із ЗУ № 996-XIV.

Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання завдання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості прийнятних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності фінансової звітності Компанії.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту та плануванні аудиторських процедур, ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків за кожною статтею, загальне покриття господарських операцій нашими процедурами, ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту, а також ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації.

Виконання завдання з аудиту не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через доречні для аудиту властивості, зокрема: застосування професійних суджень; тестування; обмеження, пов'язані з внутрішнім контролем; те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж абсолютними, тощо.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик стосовно того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності не будуть виявлені, навіть за належного планування і виконання завдання з аудиту відповідно до МСА.

У процесі виконання завдання з аудиту фінансової звітності, ми отримали достатню кількість прийнятних аудиторських доказів для обґрунтування обраної форми нашої думки.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ящук Юрій Петрович. Сертифікат аудитора № 007383.

Від імені ТОВ «АФ Надійність»

Ключовий партнер із завдання

м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 6.2 к.400А



Ящук Юрій Петрович

«22» грудня 2022 року