АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, Харківська обл., 61058
р/р UA81 300346 00000 26005022954601 в АТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ, МФО 300346
тел.: + 38 (057) 705 00 80,
e-mail: test-audit@meta.ua, веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за № 0416

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2021 рік ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ «КВАДРАТ»

Керівництву, іншим користувачам фінансової звітності
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ «КВАДРАТ»
у формі ТОВАРИСТВА
(код за ЄДР: 37023353)

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ «КВАДРАТ» (далі - ТОВ «НВК «КВАДРАТ», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2021 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік (далі - Примітки), включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність ТОВ «НВК «КВАДРАТ», що додається, складена достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(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 із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ «КВАДРАТ» щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Згідно п.7 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату

балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Згідно п. 8 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в Обліковій політиці ТОВ «НВК «КВАДРАТ» затверджено метод нарахування резерву сумнівних боргів поточної дебіторської заборгованості, оплата якої прострочена більш ніж на 365 днів - застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості (п.5 Наказу № 01/01-1 від 01.01.2020 р. "Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку підприємства"). Згідно п. 10 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Таким чином, Товариство повинно було збільшити витрати на суму розрахунку резерву сумнівних боргів, а фінансовий результат Товариства станом на 31.12.2021 року зменшився б на суму резерву сумнівних боргів. У Товаристві станом на 31.12.2021 року існує не погашена дебіторська заборгованість на суму 61 тис. грн. (дивись Примітки рядок 940). Товариство резерв сумнівних боргів на кінець року не створювало, отже у Балансі відображена вся сума поточної дебіторської заборгованості разом з непогашеною, що є порушення НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», нашу думку щодо цього питання було модифіковано.
Згідно п. 3 розділу IV НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. У Товаристві поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги згідно субрахунку. 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» складає 61 973 тис. грн. а дебіторська заборгованість складає 77 тис. грн., проте Товариство у рядку 1615 Балансу (звіту про фінансові результати) відобразило поточну кредиторську заборгованість у сумі 61 896 тис. грн. (61 973 тис. грн. - 77 тис. грн.), тобто згорнуто, що є порушенням вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

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 незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «НВК «КВАДРАТ» 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 аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Звіту незалежного аудитора – це продовження у 2021 році карантинних заходів та карантинних обмежень в Україні і світі, має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повної мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ТОВ «НВК «КВАДРАТ». Ми звертаємо увагу на Примітки пункт 4 «Заява про безперервність діяльності» та на оцінку впливу пандемії COVID-19. Управлінський персонал Товариства оцінює негативний вплив наслідків спалаху коронавірусу COVID-19 на стабільність роботи Товариства як помірний. Однак міру такого впливу на сьогодні не можна достовірно визначити. Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.
За результатами виконаних процедур перевірки фінансової звітності стосовно належного розкриття інформації про ідентифіковані події або умови щодо безперервності діяльності

(§19, 20 МСА 570 (переглянутого), ми звертаємо увагу на Примітки пункт 4 «Заява про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що вплив військової агресії на діяльність Товариства управлінський персонал оцінює як помірний та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Очікується, що вище зазначені події та умови матимуть певний вплив, але не очікується, що він буде суттєвим.
Аудиторами зроблено додатковий Запит до Товариства щоб визначити: чи існує суттєва невизначеність, пов'язана з такими подіями або умовами (§16 МСА 570 (переглянутого)); впевнитись в доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності та на основі отриманих доказів дійти висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які окремо або в сукупності, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати безперервну діяльність(§17, 18 МСА 570 (переглянутого).
Зроблені управлінським персоналом суттєві судження під час оцінки безперервності діяльності, включають визначення суттєвої невизначеності, тобто чітке твердження про те, що не існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями або умовами, які можуть викликати значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність, а отже він зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу, базуються на тому, що Товариство не знаходиться під кредитним ризиком, тому терміновий вплив наслідків значущості вищезазначених подій на її діяльність не очікується. Разом з тим, середньострокові та довгострокові наслідки не піддаються прогнозуванню.
Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить розкриття інформації про це питання, нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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.

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 при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується

безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому Звіті.

Інші питання

Фінансова звітність ТОВ «НВК «КВАДРАТ» за рік, що закінчився 31.12.2020 року не була перевірена іншим аудитором, тому що відповідно критеріям підприємства для цілей бухгалтерського обліку, Товариство було класифіковане як мале підприємство згідно пункту 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України 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.

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 незалежного 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 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України (далі - АПУ) до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, (Розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») за № 0416.

Рішення АПУ № 85/7 від 28.04.2022 року про проходження перевірки контролю якості.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку :
Пантелеєва Ніна Василівна: сертифікат аудитора серії А № 001649 виданий рішенням Аудиторської палати України від 27.10.1994 р. № 21, безстроковий; включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ «Аудитори».
Номер реєстрації у Реєстрі 101638, дата включення у Реєстр 19.10.2018 р.

Місцезнаходження юридичної особи: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.
Фактичне місце розташування: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.
Телефон (факс): (057) 705 00 80;
E-mail: test-audit@meta.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг № 1309 від 16.05.2022 р. Дата початку проведення аудиту -16.05.2022 р., дата закінчення проведення аудиту - 07.06.2022 р.

Ключовий партнер, аудитор _____ Ніна ПАНТЕЛЕЄВА
(підпис) (ім'я та прізвище)

Адреса: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

07 червня 2022 року.