

**Річна фінансова звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю
– науково-виробниче підприємство
«АРГОН»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
зі звітом незалежного аудитора**

**м. КИЇВ
2021 рік**



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

ЄДРПОУ 37024556; САД №4352 ІПН 370245526570
03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
тел: + 38 (044) 344 02 38; + 38 (067) 213 13 84
e-mail: mfa@art-audit.net
сайт: art-audit.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю-
науково-виробниче підприємство
«Аргон»
станом на 31 грудня 2020 року**

*Власникам ТОВ –НВП «Аргон»
Керівництву ТОВ - НПВ «Аргон»*

I.Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю – науково-виробниче підприємство «Аргон» (надалі – ТОВ-НВП «Аргон»), яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, включаючи виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, **відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ-НВП «Аргон» на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».**

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 ТОВ-НВП «Аргон», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - 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.

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 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 відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ-НВП «Аргон» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік (в частині тільки фінансових показників, як для середнього підприємства), складеного у відповідності до Методичних рекомендацій зі складання Звіту про управління, затвердженого наказом Міністерством Фінансів України від 07.12.2018 № 982, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 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. 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 несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 ТОВ-НВП «Аргон» 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 ТОВ-НВП «Аргон» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ-НВП «Аргон».

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;
- 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II «Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань підприємства»

1. АКТИВИ ПІДПРИЄМСТВА

АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Основні засоби» та Облікової політики підприємства.

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2020 року на балансі обліковувалися основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, дані щодо яких наведені в таблиці:

Дані щодо вартості основних засобів підприємства (грн.)

Номер	Рахунок	Сальдо по Д-ту на 01.01.20 р. (первісна вартість)	Сальдо по Д-ту на 31.12.20 р. (первісна вартість)
	Назва		
10	Основні засоби	237 698 410,84	220 852 759,11
101	Земельні ділянки	-	-
103	Будівлі та споруди	116 333 482,10	115 188 380,55
104	Машини та обладнання	89 797 550,63	81 068 112,83
105	Транспортні засоби	4 063 228,51	4 963 947,95
106	Інструменти, прилади та інвентар	26 732 408,40	18 777 131,73
109	Інші основні засоби	771 741,20	855 186,05
11	Інші необоротні матеріальні активи	70 646 528,27	85 375 694,84
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	16 715 405,65	23 982 293,98
113	Тимчасові (нетитульні) споруди	270 276,80	80 803,60
117	Інші необоротні матеріальні активи	53 660 845,82	61 312 597,26
Всього основні засоби		308 344 939,11	306 228 453,95

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2020 року становить 190 819 140,94 грн., залишкова вартість 115 409 313,01 грн. Накопичена амортизація становить 62,31 % первісної вартості основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів. При визначенні строку корисного використання Товариством враховується очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності та продуктивності. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

На нашу думку, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

АУДИТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ, СИРОВИНИ, МАТЕРІАЛІВ, ПАЛИВА ТА ПРАВИЛЬНІСТЬ ЇХ СПИСАННЯ

Для бухгалтерського обліку Підприємства запаси класифікують на такі групи: основні та допоміжні матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісна вартість запасів визначається згідно з ПСБО «Запаси».

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Група	Сальдо по дебету на 31.12.2020р. (грн.)
Виробничі запаси :	407 378,63
-сировина та матеріали	-
-паливо	31 061,03
-тара і тарні матеріали	-
-будівельні матеріали	-
-запасні частини;	-
-інші матеріали;	-
-малоцінні та швидкозношувані предмети.	376 317,60
Незавершене виробництво	-
Готова продукція	-
Товари	121 024 360,23
ВСЬОГО	121 431 738,86

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Відповідно до вимог ПСБО «Запаси», вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання.

Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів.

АУДИТ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Станом на 31.12.2020 року на підприємстві залишок грошових коштів та їх еквівалентів становить – 21 726,6 тис. грн. В тому числі:

- грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку – 1 056,2 тис. грн.;
- грошові кошти в національній валюті на електронному рахунку СЕА ПДВ – 17,2 тис.грн.;
- грошові кошти в нац. валюті у вигляді готівки – 7 684,7 тис. грн.;
- грошові кошти в дорозі – 12 968,5 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на підприємстві становить:

<i>Дебіторська заборгованість за товари ,роботи ,послуги</i>	<i>Станом на 31.12.2020 року, грн</i>
<i>Чиста реалізаційна вартість</i>	<i>23 457 914,01</i>
Первісна вартість	23 523 646,29
Резерв сумнівних боргів	-65 732,28

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2020 р. дорівнює 3 234 тис.грн.

Склад і суми статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»

Стаття іншої дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2020 року, грн
378 Розрахунки з державними цільовими фондами - лікарняні	366 246,93
3771 Розрахунки з іншими дебіторами в національній валюті	7 296 150,00
373 Розрахунки за нарахованими доходами	27 432,80
3773 Розрахунки з робітниками по інших операціях	1 531 992,98
Усього	9 221 822,71

Інші оборотні активи станом на 31.12.2020 р. дорівнюють 973 тис. грн. До складу інших оборотних активів включено суму податкового зобов'язання по ПДВ, нарахованого по першій події (отримання авансу) – 39 тис.грн. та податкового кредиту по ПДВ, не підтвердженого (зарєстрованого) податковими агентами в сумі 904,4 тис.грн.

Дані аналітичного обліку грошових коштів і дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

Згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», до поточних зобов'язань на підприємстві відносять:

Розрахунки по заробітній платі відповідають умовам колективного договору та чинному законодавству. Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2020 року на підприємстві становить – 6 953 тис. грн.;

Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню ведуться згідно чинного законодавства. Станом на 31.12.2020 року заборгованість до бюджету становить – 7 617 тис. грн., а саме: ПДФО- 1 484,1 тис. грн; податок на прибуток – 249,3 тис. грн., ПДВ- 4 172,1 тис. грн., акцизний податок – 1556,6 тис. грн., інші податки – 154,9 тис. грн.

Заборгованість по розрахунках зі страхування станом на 31.12.2020 року становить – 1686 тис. грн.;

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2020 року на підприємстві складає 186 937 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року становлять – 952 тис. грн., а саме:

Стаття інших поточних зобов'язань	Станом на 31.12.2020 року, грн
Короткострокова заборгованість по % за кредит	782 574,54
Розрахунки з іншими кредиторами	169 740,91
Усього	952 315,45

До інших довгострокових зобов'язань включено зобов'язання за облігаціями, які товариство розмістило в 2011 році:

Дата реєстрації випуску облігацій	15.04.2011
Номер свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій	5/02/2/11
Найменування органу, що зарєстрував випуск акцій	Вінницьке територіальне управління ДКЦПФР
Код цінного папера	UA4000117048
Тип цінного папера	Відсоткові іменні
Форма існування та форма випуску облігацій	Бездокументарна

Номинальна вартість облігацій (грн.)	1 000,00 (Одна тисяча) гривень
Кількість облігацій (штук)	10 000
Загальна номінальна вартість облігацій (грн.)	10 000 000,00
Дата початку погашення	01.07.2021
Дата кінця погашення	01.09.2021
Дата реєстрації звіту	22.06.2011
Відсоток	29%

3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

3.1 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований (пайовий) капітал

24.09.1998 року (протокол №1) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ – НАУКОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «АРГОН», створене в результаті реорганізації шляхом перетворення колективного науково-виробничого підприємства «Аргон» і засноване юридичними і фізичною особами, а саме:

- Фізична особа - гр.Цецерошенко Григорій Спиридонович, код 1812808473 (м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе 77/9) – частка у Статутному капіталі 96 200,00 грн., що становить 20% Статутного капіталу;
- Юридична особа - Науково-виробниче підприємство «ГАММА», код ЄДРПОУ 13318821 (м. Вінниця, вул.Лебединського,15) - частка у Статутному капіталі 192 400,00 грн., що становить 40% Статутного капіталу;
- Юридична особа - Українсько-швейцарська страхова компанія у формі закритого акціонерного товариства «АКВ ГАРАНТ» , код ЄДРПОУ 22887185 (м. Київ, пров. Макіївський, 1) – частка у Статутному капіталі 192 400,00 грн., що становить 40% Статутного капіталу;

Статутний капітал товариства на суму 481 000,00 гривень було сформовано за рахунок будинків, споруд, майна (обладнання та інших матеріальних цінностей), цінних паперів та грошових коштів, переданих товариству учасниками у вигляді передавального балансу.

15.12.2000 року (протокол №6) загальними зборами засновників ТОВ – науково-виробничого підприємства «Аргон» було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу на 100 000,00 гривень шляхом внесення засновниками вказаної суми пропорційно їхніх часток у статутному фонді, а саме:

- Цецерошенко Г.С. – 20 000,00 грн.;
- ТОВ-НВП «ГАММА» - 40 000,00 грн.;
- АСТ «АКВ «Гарант» - 40 000,00 грн.

Статутний капітал в результаті вищевказаних внесків (виключно у грошовій формі) було збільшено на 100 000,00 гривень і статутний капітал товариства станом на 01.01.2001 року становив 581 000,00 гривень.

11.06.2001 року (протокол №7) загальними зборами засновників ТОВ – НАУКОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «АРГОН» з метою розширення виробничої діяльності було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу до 833 027,00 грн., тобто на 252 027,00 гривень шляхом внесення грошових коштів, а саме:

- Цецерошенко Г.С. – 20 000,00 грн. коштами;

- ТОВ НВП «ГАММА» - 192 027,00 грн. коштами

- ЗАТ «АКВ Гарант» - 40 000,00 грн. коштами.

Внески Учасниками було здійснено наступним чином:

Дата оплати		Сума в оплату внесків	Назва первинного документу
14.08.2001	ТОВ НВП «ГАММА»	40 000,00	Платіжне доручення № 8261 від 14.08.2001 року
26.04.2002	УШ СК ЗАТ «АКВ Гарант»	40 000,00	Платіжне доручення № 4098 від 26.04.2002 року
24.01.2002	Цецерошенко Г.С.	20 000,00	Прибутковий касовий ордер № 171 від 24.01.2002 року
24.09.2003	ТОВ НВП «ГАММА»	152 027,00	Платіжне доручення № 11117 від 24.09.2003 року
ВСЬОГО:		252 027,00	

Станом на 31.12.2020 року, згідно ст.6 пп.6.1 Статуту ТОВ - НАУКОВО – ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «АРГОН», зареєстрованого Виконавчим комітетом Вінницької міської ради 06.09.2006 року під номером запису № 11741050004001919 Статутний капітал Товариства становить 833 027,00 гривень.

Станом на 31.12.2020 року учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ – НАУКОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «АРГОН» є:

1) Юридична особа за законодавством України:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ – НАУКОВО – ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГАММА» (код ЄДРПОУ 13318821, місцезнаходження: м. Вінниця, вул.Лебединського,15) – частка складає 83,65 % Статутного фонду;

2) Фізична особа, громадянин України:

ЦЕЦЕРОШЕНКО ГРИГОРІЙ СПИРИДОНОВИЧ (ідентифікаційний код: 1812808473. Мешкає за адресою: м. Вінниця, вул. Зодчих, буд. 40, кв. 42) – частка складає 16,35 % Статутного фонду.

Статутний капітал сплачено в повному обсязі, виключно грошовими коштами.

3.2. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2020 року на Балансі підприємства обліковується додатковий капітал в сумі 39 911 568,43 грн. До складу даної статті включено дооцінку основних засобів, проведена в попередніх періодах. Згідно облікової політики підприємства додатковий капітал (дооцінка) буде перекласифіковано у нерозподілений прибуток під час вибуття (списання) основних засобів з Балансу підприємства. В зв'язку з цим, додатковий капітал Товариства не зменшується, так як усі основні засоби, що дооцінювались обліковуються на Балансі.

3.3. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Статутом підприємства передбачено, що за рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:

виплачуються дивіденди;

створюється та поповнюється резервний капітал;
накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

Станом на 31.12.2020 року розмір резервного капіталу становить 208 тис.грн.
По результатам діяльності за 2020 рік, підприємство отримало прибуток 2 283 тис.грн., відрахування до резервного капіталу підприємством не проводилось. Протягом 2020 року використання резервного фонду не здійснювалося.

3.4. НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2020 року становить – 2 132 тис. грн., який сформувався внаслідок непокритого збитку станом на 01.01.2020 року в сумі 4 415 тис. грн., зменшеного на суму отриманого чистого прибутку за результатами господарської діяльності за 12 місяців 2020 року в сумі 2 283 тис. грн.

Чистий прибуток за звітний рік підприємством отримано наступним чином:

Найменування показника	Код рядка ф.2	Сума, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт та послуг)	2000	1 663 714
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	2050	(1 268 743)
Інші операційні доходи	2120	8 572
Адміністративні витрати	2130	(41 074)
Витрати на збут	2150	(317 058)
Інші операційні витрати	2180	(30 874)
Інші фінансові доходи	2220	124
Інші доходи	2240	-
Фінансові витрати	2250	10 507
Інші витрати	2270	(922)
Податок на прибуток	2300	949
Чистий прибуток	2350	2 283

Чистий прибуток отриманий, в ході звичайної діяльності, вірно відображений з точки зору рахунку, суми і періоду. Відображений дохід у «Звіті про фінансові результати», отриманий переважно від роздрібною торгівлі із застосуванням РРО, включає також видаткові накладні на відпуск продукції та акти за надані послуги і належним чином відображений з точки зору суми і періоду. Витрати дійсні і належним чином відображені з точки зору суми і періоду.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

1. Чисті активи підприємства

Розгорнутий алгоритм оцінки, що фактично відображається балансовою вартістю чистих активів підприємства виражається такою формулою:

ЧА ф. = НАо + ЗВ+НК+НУ+З±(ФА-ФЗ), де

ЧА ф – фактично відображена балансова вартість чистих активів підприємства;

НАо – ЗВ – залишкова вартість нематеріальних активів, відображених у балансі;

НК – вартість незавершених капітальних вкладень;

НУ – вартість устаткування, призначеного для монтажу;

З – запаси товарно – матеріальних цінностей, що входять до складу оборотних активів, за фактично залишковою вартістю;

ФА – фінансові активи (грошові активи, дебіторська заборгованість, довгострокові та короткострокові фінансові вкладення й інші їх види, відображені у звітному балансі);

ФЗ – фінансові зобов'язання усіх видів (довгострокові та короткострокові фінансові кредити, товарний кредит, внутрішня кредиторська заборгованість).

Даний метод оцінки активів, в умовах інфляційної економіки суттєво занижує реальну вартість чистих активів підприємства. Це пов'язано з тим, що вартість основних засобів, запасів, усіх видів товарно матеріальних цінностей у звітному балансі відбита з урахуванням попередньої їх переоцінки і до моменту здійснення оцінки вона зросла під дією інфляції. Тому даний метод дозволяє одержати лише приблизне уявлення про мінімальну вартість чистих активів підприємства

ЧА ф. = 38 953 тис. грн.

вартість основних засобів, відображених у балансі;

Як бачимо з розрахунку, чисті активи дорівнюють 38 953 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу підприємства. Тобто чисті активи підприємства відповідають вимогам Цивільного Кодексу України.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») не виявлено викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства.

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Коефіцієнт	Розрахунок, згідно рядків Балансу	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Абсолютна ліквідність	$P. 1165 \text{ А.Б.} / p. 1695 \text{ П.Б}$	0,201	0,095
Загальна ліквідність	$P.1195 / p. 1695 \text{ П.Б.}$	0,808	0,789
Фінансова незалежність	$P.1495 \text{ П.Б.} / \text{сума Балансу}$	0,121	0,131
Покриття зобов'язань власним капіталом	$P.1495 \text{ П.Б.} / p.1695 + 1595$	0,138	0,151

В результаті аналізу діяльності підприємства видно, що коефіцієнт абсолютної ліквідності становить – 0,095, що свідчить про недостатність грошових коштів та їх еквівалентів для негайного покриття короткострокових зобов'язань (позитивне значення 0,25 – 0,5).

Коефіцієнт загальної ліквідності 0,789 свідчить про те, що підприємство не має можливість виконати свої зобов'язання перед кредиторами в найближчий термін (позитивне значення 1,0 – 2,0)

Станом на 31.12.2020 року підприємство фінансово не стійке, про що свідчить коефіцієнт фінансової незалежності, який має значення 0,131 (позитивне значення 0,25-0,5).

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом, має значення 0,151, тобто підприємство не має можливість негайно погасити зобов'язання за рахунок власного капіталу. (позитивне значення 0,5 – 1,0.)

На підставі аналізу показників фінансового стану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ- НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО « АРГОН », можна сказати, що станом на 31.12.2020 року Товариство має недостатній рівень фінансової стійкості і залежне від зовнішніх джерел фінансування.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ:	37024556
Включено в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	Включено в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4352
Включено до розділів Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	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 ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	за номером № 0800, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.2018 р., дійсне до 31.12.2023 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів	Костинюк Віталій Мірчевич № 101359
Місцезнаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 40/169 від 28.12.2020 р.
Дата початку аудиту Дата закінчення проведення аудиту	28.12.2020 р. 12.04.2021 р.
Місце проведення аудиту	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9, кв. 5

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Костинюк В.М.

Директор  Арцев М.Ю.



м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Дата: 12 квітня 2021 року