

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 31.12.2019р. (грн.)
Виробничі запаси :	205 673,86
-сировина та матеріали	-
-паливо	35 823,51
-тара і тарні матеріали	-
-будівельні матеріали	-
-запасні частини;	-
-інші матеріали;	70,00
-малоцінні та швидкозношувані предмети.	169 780,35
Незавершене виробництво	-
Готова продукція	-
Товари	106 860 407,38
ВСЬОГО	107 066 081,24

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 31.12.2019 року на підприємстві залишок грошових коштів та їх еквівалентів становить – 46 145,9 тис. грн. В тому числі:

- грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку – 152,2 тис. грн.;
- грошові кошти в національній валюті на електронному рахунку СЕА ПДВ – 37,1 тис.грн.;
- грошові кошти в нац. валюті у вигляді готівки – 5 940,7 тис. грн.;
- грошові кошти в дорозі – 40 015,9 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на підприємстві становить:

<i>Дебіторська заборгованість за товари ,роботи ,послуги</i>	<i>Станом на 31.12.2019 року,</i>
--	-----------------------------------

	<i>грн.</i>
Чиста реалізаційна вартість	19 398 690,52
Первісна вартість	19 423 337,55
Резерв сумнівних боргів	24 647,03

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2019 р. дорівнює 2 375 тис.грн.

Склад і суми статті балансу **«Інша поточна дебіторська заборгованість»**

<i>Стаття іншої дебіторської заборгованості</i>	<i>Станом на 31.12.2019 року, грн.</i>
378 Розрахунки з державними цільовими фондами - лікарняні	307 637,07
3771 Розрахунки з іншими дебіторами в національній валюті	8 509 188,96
3773 Розрахунки з робітниками по інших операціях	311 616,74
Усього	9 128 442,77

Інші оборотні активи станом на 31.12.2019 р. дорівнюють 704 тис. грн. До складу інших оборотних активів включено суму податкового кредиту, не підтвердженого (зарєєстрованого) податковими агентами та сума податкових зобов'язань, нараховано по першій події – отримання авансу.

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 31.12.2019 року на підприємстві становить – 6 146 тис. грн.;

Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню ведуться згідно чинного законодавства. Станом на 31.12.2019 року **заборгованість до бюджету** становить – 7999 тис. грн., а саме: ПДФО-1461,7 тис. грн; податок на прибуток – 178 тис. грн., ПДВ-4897,6 тис. грн., акцизний податок – 1271,6 тис. грн., інші податки – 190,1 тис. грн.

Заборгованість по розрахунках зі страхування станом на 31.12.2019 року становить – 1511 тис. грн.;

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2019 року на підприємстві складає 175 107 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року становлять – 1 131 тис. грн., а саме:

<i>Стаття інших поточних зобов'язань</i>	<i>Станом на 31.12.2019 року, грн.</i>
Короткострокова заборгованість по % за кредит	988 118,00
Розрахунки з іншими кредиторами	143 305,43
Усього	1 131 423,43

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 зареєстрував випуск акцій	Вінницьке територіальне управління ДКЦПФР
Код цінного папера	UA4000117048
Тип цінного папера	Відсоткові іменні
Форма існування та форма випуску облігацій	Бездокументарна
Номінальна 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	УП 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 31.12.2019 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 31.12.2019 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 31.12.2019 року на Балансі підприємства обліковується додатковий капітал в сумі 40 193 736,56 грн. До складу даної статті включено дооцінку основних засобів, проведено у 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 31.12.2019 року розмір резервного капіталу становить 208 тис.грн.

По результатам діяльності за 2019 рік, підприємство отримало прибуток 541 тис.грн., відрахування до резервного капіталу підприємством не проводилось. Протягом 2019 року використання резервного фонду не здійснювалося.

3.4. НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК

Непокритий збиток підприємства станом на 31.12.2019 року становить – 4697 тис. грн., який сформувався внаслідок непокритого збитку станом на 01.01.2019 року в сумі 5238 тис. грн., **зменшеного** на суму отриманого чистого прибутку за результатами господарської діяльності за 12 місяців 2019 року в сумі 541 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	1 449 743
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	2050	(1 099 400)
Інші операційні доходи	2120	14 565
Адміністративні витрати	2130	(35813)
Витрати на збут	2150	(280 423)
Інші операційні витрати	2180	(31 240)
Інші фінансові доходи	2220	-
Інші доходи	2240	237
Фінансові витрати	2250	(14 018)
Інші витрати	2270	(2 549)
Податок на прибуток	2300	(561)
Чистий прибуток	2350	541

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 – вартість основних засобів, відображених у балансі;

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. = 36 670 тис. грн.

Як бачимо з розрахунку, чисті активи дорівнюють 36 670 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу підприємства. Тобто чисті активи підприємства відповідають вимогам Цивільного Кодексу України.

2. 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	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Абсолютна ліквідність	<i>Р. 1165 А.Б./р. 1695 П.Б</i>	0,179	0,201
Загальна ліквідність	<i>Р.1195/р. 1695 П.Б.</i>	0,773	0,808
Фінансова незалежність	<i>Р.1495П.Б./сума Балансу</i>	0,124	0,121
Покриття зобов'язань власним капіталом	<i>Р.1495П.Б. /р.1695+1595</i>	0,141	0,138

В результаті аналізу діяльності підприємства видно, що коефіцієнт абсолютної ліквідності становить – 0,201, що свідчить про не достатність грошових коштів та їх еквівалентів для негайного покриття короткострокових зобов'язань (позитивне значення 0,25 – 0,5).

Коефіцієнт загальної ліквідності 0,808 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 31.12.2019 року підприємство фінансово не стійке, про що свідчить коефіцієнт фінансової незалежності, який має значення 0,121 (позитивне значення 0,25-0,5).

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом, має значення 0,138 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 31.12.2019 року Товариство має не достатній рівень фінансової стійкості і залежне від зовнішніх джерел фінансування.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є :



Панаріна Ольга Василівна
Номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та САД 100364

Директор

Панаріна Ольга Василівна

Адреса аудиторської фірми: м. Київ, вул. Добровольчих батальйонів, будинок 3

Дата аудиторського звіту: 17 листопада 2020 року