

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЧЕРКАСЬКИЙ ЗАВОД АВТОХІМІЇ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії»**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» (ідентифікаційний код юридичної особи 36994791) (надалі - Товариство), 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, Приміток до фінансової звітності та Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами», включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» затверджена до випуску 26.02.2021 року.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

На думку аудитора, до висловлення думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, з наступних питань:

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року складає 77 727 тис. грн..

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, що відображена в бухгалтерському обліку Товариства станом на 31.12.2020 року складає 17 322 тис. грн. грн.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2020 року складає 1 897 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року становить 5 583 тис. грн.

Слід зазначити, що сума резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 року становить 0 тис. грн.. В 2020 році резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 року (зі змінами і доповненнями). Відповідно до П(С)БО 10 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.

Доцільно провести аналіз дебіторської заборгованості на предмет її класифікації (довгострокова чи поточна), а також здійснити нарахування резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів – це сума, яка визначається шляхом розрахунку (оцінки) та зменшує величину дебіторської заборгованості в балансі. Внаслідок нарахування резерву відбувається наступне: зменшується вартість поточної дебіторської заборгованості по товарам, роботам, послугам у балансі підприємства до чистої реалізаційної вартості; збільшуються витрати і, як наслідок, зменшується прибуток.

Слід зазначити, що дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року без врахування дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, складає 100 632 тис. грн., що становить 70,74% від усіх оборотних активів Товариства.

Відповідно, аудитор не може підтвердити, що дебіторська заборгованість в повній мірі відповідає критеріям визнання її активами.

Вплив наявних зауважень може бути значним, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності Товариства.

Станом на 31 грудня 2020 року забезпечення виплат персоналу Товариства відсутнє, що не відповідає діючому законодавству та вимогам П(С)БО. Створювати резерв відпусток зобов'язані всі юридичні особи, за винятком деяких суб'єктів малого підприємництва. Це впливає з пункту 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 року (зі змінами і доповненнями), згідно з яким забезпечення створюють (а не можуть створювати) для відшкодування подальших (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Крім того, за нормами пункту 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 601 від 28.10.2003 року (зі змінами і доповненнями), виплати за невідпрацьований час, які підлягають накопиченню,

визнають зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Резерв відпусток створювати обов'язково.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» (Протокол № 255 від 29.10.2020 року) було затверджено Рішення про спрямування на виплату дивідендів Учасникам Товариства (Вашуркіну М. Ю., який володіє 4,00 % Статутного капіталу Товариства та Сашуку С. В., який володіє 96,00 % Статутного капіталу Товариства) за рахунок нерозподіленого прибутку за 2019 рік 6 000 000,00 грн. Здійснити протягом IV кварталу 2020 року – I кварталу 2021 року таке нарахування та виплату пропорційно участі кожного із Учасників в Статутному капіталі Товариства. Рішення про нарахування і виплату дивідендів було закріплено Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства. На підставі Протоколу слід було відобразити в обліку нарахування Учасникам дивіденди (у повній сумі, навіть якщо виплата здійснюватиметься частинами) і здійснювати їх виплату у строки, встановлені в такому Протоколі. Причому нарахування дивідендів повинне відбуватися на дату, на яку складений Протокол Загальних зборів Учасників з рішенням про виплату дивідендів незалежно від дати їх виплати. Нарахування дивідендів в 2020 році з використанням Дт 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» — Кт 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» на суму 6 000 тис. грн. проведено в обліку не було, відповідно, не було відображено в Фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року, що не є коректним.

Також слід зазначити про відсутність додаткової розкриття інформації за статтями фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» за 2020 рік, що не в повній мірі відповідає нормам чинного законодавства та П(С)БО. Відповідно до пункту 2 Наказу Міністерства фінансів України «Про Примітки до річної фінансової звітності» № 302 від 29.11.2000 року (зі змінами і доповненнями) Підприємства, для яких обов'язковість оприлюднення річної фінансової звітності не передбачена законодавством, крім інформації, зазначеної в пункті 1 цього наказу (типова форма фінансової звітності № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»), наводять інформацію, розкриття якої передбачено національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Ця інформація наводиться підприємствами у самостійно обраному вигляді (письмове пояснення, таблиця, графік тощо). У такому самому порядку може наводитися інша інформація, яка керівництвом підприємства визнана суттєвою і дає більш повну та об'єктивну картину про фінансове становище і результати діяльності підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради 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.

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії».

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.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Наша думка про фінансову звітність не розповсюджується на Звіт про управління. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між Звітом про управління і фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії», та чи цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між Звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве неправильне твердження, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту.

Ми зазначаємо про узгодженість Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» за 2020 рік, який складається відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» (зі змінами і доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та про відсутність суттєвих викривлень у Звіті про управління відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, а також світової кризи у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, 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, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, 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.

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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

Показник	Значення
Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ЧЗА»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36994791
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Дата проведення державної реєстрації 03.03.2010 року; Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 026 102 0000 010512
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Черкаської міської Ради
Місцезнаходження	18003, Черкаська область, місто Черкаси, вул. В'ячеслава Чорновола, будинок 118

Види діяльності за КВЕД-2010	20.59 Виробництво іншої хімічної продукції, н. в.і.у. 19.20 Виробництво продуктів нафтоперероблення; 20.30 Виробництво фарб, лаків і подібної продукції, друкарської фарби та мастик; 22.22 Виробництво тари з пластмас; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах
Керівник	Акінчев Володимир Анатолійович

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Слід зазначити, що Загальними Зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» (Протокол № 245 від 30.06.2020 року) було затверджено рішення про припинення повноважень виконавчого директора Товариства Петька Анатолія Миколайовича та про призначення виконавчим директором Товариства з 01.07.2020 року Акінчева Володимира Анатолійовича.

Слід зазначити, що Загальними Зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» (Протокол № 246 від 01.07.2020 року) було затверджено рішення про створення Наглядової Ради Товариства у складі Вашуркіна М. Ю., Петько А. М., Вашуркіної Ю. В. та затверджені функції Наглядової Ради Товариства.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам достатніх підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства, про що йдеться в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності».

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та П(С)БО.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства здійснюються згідно Наказу «Про облікову політику на підприємстві».

На нашу думку, даний Наказ свідчить, що облікова політика в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам П(С)БО та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та П(С)БО.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до П(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року на балансі обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 18 008 тис. грн.

Знос основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2020 року складає 7 891 тис. грн.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам, а також відповідають у всіх суттєвих аспектах вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 року № 92 (із змінами і доповненнями).

У результаті проведеної перевірки аудиторам встановлено, що станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 67 тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на 31.12.2020 року складає 67 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку їх корисного використання. Нарахування амортизації починається з місяця, у якому нематеріальний актив став придатним для використання.

За звітний період метод нарахування амортизації не змінювався.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями), та Наказу про облікову політику Товариства.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року на балансі у статті «Незавершені капітальні інвестиції» не обліковуються витрати на придбання (виготовлення) необоротних активів.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові та поточні фінансові інвестиції.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року на балансі обліковуються запаси в сумі 38 324 тис. грн.: виробничі запаси в сумі 16 628 тис. грн., незавершене виробництво в сумі 9 237 тис. грн., готова продукція в сумі 12 233 тис. грн., товари в сумі 226 тис. грн.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246 (зі змінами і доповненнями) (далі - П(С)БО 9).

На думку аудиторів, запаси Товариства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 (далі – Інструкція № 291).

Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року складає 77 727 тис. грн..

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, що відображена в бухгалтерському обліку Товариства станом на 31.12.2020 року складає 17 322 тис. грн. грн.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2020 року складає 1 897 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року становить 5 583 тис. грн.

Слід зазначити, що сума резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 року становить 0 тис. грн.. В 2020 році резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 року (зі змінами і доповненнями). Відповідно до П(С)БО 10 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.

Доцільно провести аналіз дебіторської заборгованості на предмет її класифікації (довгострокова чи поточна), а також здійснити нарахування резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів – це сума, яка визначається шляхом розрахунку (оцінки) та зменшує величину дебіторської заборгованості в балансі. Внаслідок нарахування резерву відбувається наступне: зменшується вартість поточної дебіторської заборгованості по товарам, роботам, послугам у балансі підприємства до чистої реалізаційної вартості; збільшуються витрати і, як наслідок, зменшується прибуток.

Слід зазначити, що дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 року без врахування дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, складає 100 632 тис. грн., що становить 70,74% від усіх оборотних активів Товариства.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи в сумі 559 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів та еквівалентів Товариства станом на 31.12.2020 року склав суму 596 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Забезпечення витрат і платежів, цільове фінансування

Станом на 31 грудня 2020 року забезпечення виплат персоналу Товариства відсутнє, що не відповідає діючому законодавству та вимогам П(С)БО. Створювати резерв відпусток зобов'язані всі юридичні особи, за винятком деяких суб'єктів малого підприємництва. Це впливає з пункту 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 року (зі змінами і доповненнями), згідно з яким забезпечення створюють (а не можуть створювати) для відшкодування подальших (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Крім того, за нормами пункту 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 601 від 28.10.2003 року (зі змінами і доповненнями), виплати за невідпрацьований час, які підлягають накопиченню, визнають зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Резерв відпусток створювати обов'язково.

Цільове фінансування станом на 31 грудня 2020 року відсутнє.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20 (зі змінами і доповненнями).

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року складають 2 099 тис. грн.

Короткострокові кредити банків обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року в сумі 54 325 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються:

- поточні зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 1 421 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 779 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 32 037 тис. грн.;

- поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами в сумі 11 593 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 97 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 577 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 14 993 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Слід зазначити, що Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємства було видано Товариству Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск облігацій на загальну суму 38 500 000,00 грн. номінальною вартістю 1 000,00 грн., форма існування без документарна, забезпечених, відсоткових іменних 38 500,00 штук. Реєстраційний номер 264/2/12 дата реєстрації 02.11.2012 року дата видачі 29.01.2013 року.

Розпорядженням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 10-ДР-С-0 від 01.03.2019 року було анульовано реєстрацію випуску облігацій іменних відсоткових серії А Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» у зв'язку з достроковим погашенням.

Відстрочені податкові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 року відсутні.

Доцільно провести аналіз кредиторської заборгованості на предмет її класифікації на поточну та довгострокову.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2020 рік в цілому відповідають первинним документам.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік склала 282 959 тис. грн., величина інших операційних доходів Товариства за 2020 рік склала 16 026 тис. грн. (доходи від операційної курсової різниці, інші операційні доходи).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших доходів Товариства за 2020 рік склала 3 тис. грн..

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16).

Відображення витрат Товариства за 2020 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та

господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2020 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2020 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

Структуру витрат Товариства за 2020 рік

Таблиця 2

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг)	215 800
Адміністративні витрати	20 630
Витрати на збут	26 978
Інші операційні витрати (витрати від операційної курсової різниці, інші операційні витрати)	14 550
Фінансові витрати (відсотки за отриманими позиками)	9 698

Витрати з податку на прибуток за 2020 рік склали 2 040 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів складають 244 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2020 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 9 292 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства та результат його діяльності.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2020 року на рахунках у банках складає 596 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 34 448 тис. грн.

Слід зазначити, що сума нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2020 року була відкоригована на суму 11 062 тис. грн., внаслідок чого сума нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2020 року складала 25 155 тис. грн. Таке коригування було проведено внаслідок того, що в 2020 році було проведено нарахування дивідендів за 2018 рік в сумі 6 128,3 тис. грн.. та за 2019 рік в сумі 4 913,4 тис. грн.. Таке нарахування не було здійснено, відповідно в 2018 році та в 2019 році.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» (Протокол № 255 від 29.10.2020 року) було затверджено Рішення про спрямування на виплату дивідендів Учасникам Товариства (Вашуркіну М. Ю., який володіє 4,00 % Статутного капіталу Товариства та Сащуку С. В., який володіє 96,00 % Статутного капіталу Товариства) за рахунок нерозподіленого прибутку за 2019 рік 6 000 000,00 грн. Здійснити протягом IV кварталу 2020 року – I кварталу 2021 року таке нарахування та виплату пропорційно участі кожного із Учасників в Статутному капіталі Товариства. Рішення про нарахування і виплату дивідендів було закріплено Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства. На підставі Протоколу слід було відобразити в обліку нарахування Учасникам дивіденди (у повній сумі, навіть якщо виплата здійснюватиметься частинами) і здійснювати їх виплату у строки, встановлені в такому Протоколі. Причому нарахування дивідендів повинне відбуватися на дату, на яку складений Протокол Загальних зборів Учасників з рішенням про виплату дивідендів незалежно від дати їх виплати. Нарахування дивідендів в 2020 році з використанням Дт 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» — Кт 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» на суму 6 000 тис. грн.. проведено в обліку не було, відповідно, не було відображено в Фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 року, що не є коректним.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено в Звіті про власний капітал відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає суму 34 448 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 1 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 34 447 тис. грн..

Додаткового капіталу, резервного капіталу, неоплаченого капіталу та вилученого капіталу станом на 31.12.2020 року Товариство не має.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» станом на 31.12.2020 року складає 900,00 грн. Статутний капітал сформований грошовими коштами.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед учасників Товариства станом на 31.12.2020 року наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

№	Учасники	Дані про Учасників	Загальна	Частка в
---	----------	--------------------	----------	----------

п/п	Товариства		сума внеску (грн.)	статутному фонді (%)
1	Вашуркін Михайло Юрійович	Є фізичною особою (Російська Федерація), реєстраційний номер облікової картки платника податків 2124628712	36,00	4,00
2	Сашук Сергій Володимирович	Є фізичною особою (Україна), реєстраційний номер облікової картки платника податків 2210624757	864,00	96,00
	ВСЬОГО:		900,00	100,00

Нова редакція Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» затверджена Рішенням Загальних зборів Учасників Товариства (Протокол № 236 від 20.02.2020 року).

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2020 року достовірно.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 34 448 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів Товариства більша розміру статутного капіталу Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» за поясненнями Управлінського персоналу Товариства у майбутньому відсутня.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України: інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України в Товаристві відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані 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». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277

2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Голуб Жанна Григорівна 100083
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором № 10-1/05 від 10 травня 2021 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «Черкаський завод автохімії» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності за 2020 рік та Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 10 травня 2021 року по 10 червня 2021 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100083)

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)



Голуб Ж.Г.

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

10 червня 2021 року