



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

незалежної аудиторської фірми "Фінаудит"

про достовірність фінансової звітності

відкритого акціонерного товариства

"Кривий Ріг Цемент"

станом на 31.12.2002р.

м. Кривий Ріг

«07» березня 2003р.

ВСТУП

Наш аудиторський висновок складений відповідно Вимог до аудиторського висновку, який подається до ДКЦПФР при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, а також при поданні регулярної інформації відкритими акціонерними товариствами та підприємствами-емітентами облігацій, затверджених рішенням ДКЦПФР від 25.01.01р. № 5, зареєстровані у Міністерстві юстиції України від 15.02.01р. № 139/5330 і погоджений з Аудиторською палатою України.

При складанні висновку ми керувались Методичними рекомендаціями щодо підготовки аудиторського висновку при перевірці відкритих акціонерних товариств та підприємств-емітентів облігацій, схвалених Аудиторською палатою України (протокол від 23.02.01р. №99), вимогами Законів України "Про цінні папери та фондову біржу", "Про господарські товариства", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", "Про аудиторську діяльність", "Національними та міжнародними нормативами аудиту".

Аудитор відповідає перед замовником аудиту за свій Аудиторський висновок про достовірність фінансової звітності підприємства. Відповідальність за правильність підготовки та представлення фінансової звітності користувачам згідно з вимогами українського законодавства полягає на керівництві підприємства. Проведення аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства не звільняє його керівництво від відповідальності за достовірність та повноту звітності. Процедури підтвердження бухгалтерської звітності підписом та печаткою аудитора (аудиторської фірми) не означають солідарну відповідальність аудитора за достовірність і повноту фінансової звітності підприємства з керівництвом підприємства, що перевіряється. Процедури підтвердження фінансової звітності означають підтвердження аудитором відповідності показників фінансової звітності даним Головної книги (оборотного балансу) та журналам-ордерам, без здійснення ним процедур перевірки достовірності первинної бухгалтерської документації.

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ, АУДИТОРІВ .

Найменування	ТОВ «Економіко-правова фірма «Фінаудит»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	20276106
Код території за КОАТУУ	1221884001
Територія (область)	Дніпропетровська
Район	Криворізький
Поштовий індекс	53020
Населений пункт	с. Лозуватка



Вулиця,будинок	3 кв. вул. Леніна, 9
Міжміський код та телефон	(0564) 26-29-36
Факс	26-18-04
E-mail	stock @ alba.dp.ua
Номер Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	00091
Дата видачі Свідоцтва	26.01.2001р.
Термін дії Свідоцтва	До 26.01.2006р.
Державний орган, що видав Свідоцтво	Аудиторська Палата України
Аудитор	Нусінов Володимир Якович
Сертифікат аудитора	Серія А №002014
Дата видачі сертифікату аудитора	02.03.1995р.
Термін дії сертифікату аудитора	До 29.01.2004р.
Бухгалтера-експерти:	
	1. Омельченко О.В.
	2. Аколішна І.Г.

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА.

ІДЕНТИФІКАЦІЙНІ РЕКВІЗИТИ, МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА ЗАСОБИ ЗВ'ЯЗКУ.

Повне найменування	Відкрите акціонерне товариство "Кривий Ріг Цемент"
Скорочене найменування	ВАТ "КРЦ"
Організаційно-правова форма	Відкрите акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	00292923
Код території за КОАТУУ	1211036400
Територія (область)	Дніпропетровська
Район міста	Довгинцівський
Адреса (юридична та фактична)	50006
Населений пункт	м. Кривий Ріг
Вулиця,будинок	Акціонерна, 1
Міжміський код та телефон	(0564) 71-77-22, 71-77-33
Факс	(0564) 71-77-22
Розрахунковий рахунок:	
№ 260051537	В Криворізькій філії АППБ "Аваль" МФО 306748

Товариство зареєстроване рішенням Виконавчого комітету Криворізької міської ради від 07.08.2002р. № 04052169Ю0060719.

В установчі документи, з моменту реєстрації, були внесені зміни, затверджені розпорядженням виконкому Криворізької міської ради № 04052169Ю0070133 від 08.11.2002р.



ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

Код за ЗКГНГ	Види діяльності
16112	Виробництво цементу
16151	Виробництво стінових блоків
51510	Транспортно-експедційні послуги без робіт і послуг, що виконуються на замовлення населення
71130	Оптова торгівля недержавних організацій, крім споживчої кооперації
71250	Роздрібна торгівля недержавних організацій, крім споживчої кооперації
84300	Реклама, представницькі послуги

ВАТ "КРЦ" є правонаступником ВАТ "Криворізький цементно-гірничий комбінат".
Засновником товариства є Фонд державного майна України.

Станом на 31.12.2002р. держава володіє часткою в статутному фонді товариства 0,2877%, що складає 115712 шт. акцій.

На підставі документів наданих підприємством, а саме копії запиту вих. № 100 від 03.02.2003р. зберігачі, що обліковують 5% та більше відсотками в статутному фонді товариства:

Найменування зберігача	Код ЄДРПОУ	Кількість акцій (шт.)	Частка в СФ (%)
1. Акціонерний банк "ІНГ Банк Україна"	21684818	3525612	8,76691
2. ВАТ "Міжрегіональний фондовий союз"	24917996	33528172	83,3726

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ТА АУДИТОРСЬКУ ПЕРЕВІРКУ.

Між ВАТ "КРЦ" та ТОВ АФ "Фінаудит" укладений договір № 10/152 від 03.03.2002р. на проведення аудиторської перевірки з метою складання та видачі емітенту аудиторського висновку про повноту та достовірність даних, відображених у фінансовій звітності за 2002 рік.

Аудиторська перевірка була проведена з 03.03.2003р. по 07.03.2003р.

Підставою для укладення договору на аудиторську перевірку є виконання ст.24 Закону України "Про цінні папери та фондову біржу" та Положення про надання регулярної інформації відкритими акціонерними товариствами та підприємствами-емітентами облігацій, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 17.01.00р. №3 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03.02.00р. №63/4284.

Аудиторська перевірка проведена аудитором Нусіновим В.Я. (сертифікат аудитора серії А № 002014, виданий рішенням Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995р., продовжений Рішенням АПУ 29.01.1999р. №74, дійсний до 29.01.2004р.), та бухгалтерами-експертами: Омельченко О.В., Аколішна І.Г.

Аудиторська фірма провела аудиторську перевірку доданої до аудиторського висновку звітності форми №1 «Баланс» станом на 31.12.02р., форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2002рік, форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» на 31.12.02р., форми №4 «Звіт про власний капітал» за 2002 рік, форми № 5 "Примітки до фінансових звітів" за 2002р.

Ми провели перевірку відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» та відповідно вимогам Національних нормативів аудита. Метою перевірки було зібрання доказів для висловлення професійного погляду на достатню кількість свідчень про наявність



Одночасну відсутність розбіжностей між звітними даними емітента і вимогами чинного законодавства, регулюючого порядок її складання та розкриття.

Розмір суттєвості помилки (невідповідності даних обліку даним звітності) з клієнтом не визначався.

Ми використовували принцип вибіркової перевірки інформації і брали до уваги тільки суттєві помилки.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. На нашу думку проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку.

4. В РЕЗУЛЬТАТІ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ВСТАНОВЛЕНО:

4.1. Політика в області бухгалтерського обліку.

Підприємство здійснює бухгалтерський облік з порушенням вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99р. та вимогам П(С)БО. А саме: підприємство для ведення бухгалтерського обліку з 01.07.2002р. почало використовувати програму "SAP R/3". В зв'язку з цим змінилась облікова політика підприємства. Наказу про зміну облікової політики на підприємстві немає. Недоліком обліку є те, що ця програма не формує зведені облікові регістри та Головну книгу, що обов'язково передбачається в п.6 ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік". Програма формує оборотно-сальдову відомість на підставі якої складається фінансова звітність.

Фінансова звітність підготовлена в відповідності з вимогами що до її складання.

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99р. для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві створена бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером.

На дату складання звітності на підприємстві є аудитор, який здійснює контроль за використанням та збереженням матеріальних ресурсів.

На виконання ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99р. підприємством виданий наказ № 676 від 04.12.2002р. "Про проведення річної інвентаризації в 2002 році" Відповідно наказу інвентаризації підлягали всі активи та зобов'язання. Інвентаризація активів проведена відповідно до Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів та розрахунків, затвердженої наказом МФУ від 11.08.94р. №69. Виявлені результати своєчасно та правильно відображені в бухгалтерському обліку.

На підприємстві проведена трансформація фінансової звітності відповідно П(С)БО та методичним рекомендаціям ДКЦПФР від 21.12.1999р. №286, Міністерства фінансів від 04.02.2000р. №18-424 та від 23.02.00р. №18-432.

Коригування вступних сальдо балансу наведено у Додатку 1 до Аудиторського висновку. Це коригування було проведено у зв'язку з виправленням помилок минулих років.

Фінансова звітність складається та подається своєчасно.

4.2. Основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні матеріальні активи, їх знос (амортизація)

На балансі ВАТ "КРЦ" станом на 31.12.2002р. обліковується власних засобів на суму 174074,0 тис. грн., які оцінені за первісною собівартістю, в тому числі:

1. Транспортні засоби (рахунок 105) – 15955,0 тис. грн.;
2. Інструменти, прилади та інвентар (рахунок 116) – 1333,0 тис. грн.;



3. Інші основні засоби (рахунок 109) – 728,0 тис. грн.;
4. Малоцінні необоротні матеріальні активи (рахунок 112) – 382,0 тис. грн.
5. Будинки, споруди та передавальні пристрої – 100783,0 тис.грн.
6. Машини та обладнання – 54829,0 тис.грн.
7. Багаторічні насадження – 64,0 тис.грн.

Сума нарахованого зносу на 31.12.2002р. по цим основним засобам складає 116827,0 тис.грн.

Облік основних засобів на ВАТ "КРЦ" ведеться згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.200р. №92 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 18.05.2000р. №288/4509.

Переоцінка основних засобів протягом 2002р. не здійснювалась. Протягом 2002р. надійшло транспортних засобів на суму 962,0 тис. грн., інструментів та приладів на суму 471,0 тис. грн. та малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 197,0 тис. грн., будівель та споруд на суму 2528,0 тис.грн., машин та обладнання на суму 1262,0 тис.грн., інші в сумі 46,0 тис.грн. Вибуття основних засобів здійснено на загальну суму (за первісною вартістю) 2701,0 тис.грн.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється підприємством із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31.12.2002р. на балансі ВАТ "КРЦ" обліковується нематеріальних активів (програмне забезпечення) на суму 88,0 тис. грн., нараховано зносу 19,0 тис. грн.

Протягом 2002р. надходження нематеріальних активів складає 86,0 тис.грн.

Відображення в бухгалтерському обліку операції з нематеріальними активами здійснювалось згідно вимог П(С)БО №8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. №242, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.1999р. №750/4043.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється підприємством протягом строку їх корисного використання, амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Інвентаризація основних засобів та нематеріальних активів в 2002 р. проводилась згідно "Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків" від 16.08.94р. №69 на підставі Наказу № 676 від 04.12.2002р. станом на 01.12.2002р.

4.3. Довгострокові фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2002р. на балансі товариства довгострокові фінансові інвестиції складають 4,0 тис.грн., та обліковуються як внесок до статутного фонду ТОВ "Торговий дім Цемент".

4.4. Запаси.

Вартість запасів на 31.12.2002р. згідно бухгалтерських даних становить 23948,0 тис.грн., в тому числі:

- Матеріали на 6669,1 тис. грн.;
- Запасні частини на 9416,1 тис. грн.;
- МШП на 79,1 тис. грн.
- Тара та тарні матеріали на 149,7 тис.грн.;
- Незавершене виробництво на 5705,0 тис.грн.;
- Готова продукція на 1806,0 тис.грн.;
- Товари на 123,0 тис.грн.



Облік запасів ведеться згідно з вимогами П(С)БО №9. Первинна оцінка запасів, придбаних за кошти, визначається по собівартості запасів згідно з П(С)БО №9. Первинна оцінка запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначається згідно П(С)БО №16.

При використанні запасів у виробництві, продажу та іншому вибутті оцінка проводилась:

- ✓ за I півріччя 2002 року:
 - метод FIFO – при вибутті матеріалів;
 - середньозваженої собівартості – при вибутті сировини та готової продукції;
 - по цінам продажу для товарів;
- ✓ за II півріччя 2002 року:
 - середньозваженої собівартості – при вибутті матеріалів, сировини та готової продукції;
 - по цінам продажу для товарів.

Інвентаризація запасів проводилась станом на 01.12.2002р. згідно наказу № 676 від 04.12.2002р.

4.5. Витрати виробництва та обігу.

Облік виробництва та обігу відповідає вимогам обліку витрат П(С)БО №16 "Витрати", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.00р. за №270/4248.

На підприємстві у I півріччі 2002р. застосовувались для відображення витрат рахунки класу №9 "Витрати діяльності", в тому числі:

- Рахунок №90 "Собівартість реалізації";
- Субрахунки №№ 901, 903;
- Рахунок №91 "Загальновиробничі витрати";
- Субрахунки №№ 9110, 9120, 9121;
- Рахунок №92 "Адміністративні витрати";
- Субрахунки №№ 9200, 9210;
- Рахунок №93 "Витрати на збут";
- Субрахунок № 9310;
- Рахунок №94 "Інші витрати операційної діяльності";
- Субрахунки №№ 9420, 9430, 9450, 9470, 9480, 9490;
- Рахунок №95 "Фінансові витрати";
- Субрахунок № 951;
- Рахунок №97 "Інші витрати";
- Субрахунки №№ 976, 977;
- Рахунок №98 "Податки на прибуток";
- Субрахунок № 981;

У II півріччі 2002р. рахунки класу № 9 "Витрати діяльності" не застосовувались.

Для відображення витрат застосовувались рахунки класу № 8 "Витрати по елементам":

- Рахунок №80 "Матеріальні витрати";
- Субрахунки №№ 801, 802, 803, 804, 805, 806, 809;
- Рахунок №81 "Витрати на оплату праці";
- Рахунок №82 "Відрахування на соціальні заходи";
- Субрахунки № 824;
- Рахунок №83 "Амортизація";
- Субрахунок № 831, 839;
- Рахунок №84 "Інші операційні витрати";
- Рахунок №85 "Інші витрати";



Рахунок №88 "Витрати діяльності".

Із застосуванням декількох субрахунків за напрямком витрат.

4.6. Дебіторська заборгованість.

На 31.12.2002р. ВАТ "КРЦ" згідно балансу обліковується дебіторська заборгованість у сумі 20283,0 тис. грн., в тому числі:

- Дебіторська заборгованість за товари (роботи), послуги склала 11612,0 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість перед бюджетом - 488,0 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість - 7205,0 тис. грн.
- Довгострокова дебіторська заборгованість - 978,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на балансі підприємства обліковується за чистою реалізаційною вартістю.

Прострочена дебіторська заборгованість складає 1941,9 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів протягом 2002р. на підприємстві складає 1200,0 тис. грн. Дебіторська заборгованість актами звірок підтверджена не в повному обсязі.

Також товариство має станом на 31.12.2002р. дебіторську заборгованість з:

- Векселів одержаних на суму 2743,0 тис. грн.;
- Поточних фінансових інвестицій немає.

Інвентаризація дебіторської заборгованості в 2002 р. проводилась згідно "Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків" від 16.08.94р. №69 на підставі Наказу № 676 від 04.12.2002р. станом на 01.12.2002р.

4.7. Облік зобов'язань.

Облік зобов'язань у ВАТ "КРЦ" відповідає вимогам П(С)БО №11 "Зобов'язання", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000р. за №85/4306.

Сума зобов'язань склала на 31.12.2002р.: 93310,0 тис. грн., яка складається з поточних зобов'язань 90122,0 тис. грн., у тому числі:

- Кредиторська заборгованість за товари (роботи), послуги склала 21522,0 тис. грн.;
- Векселі видані - 38369,0 тис. грн.;
- З бюджетом - 383,0 тис. грн.;
- Зі страхування - 510,0 тис. грн.;
- З оплати праці - 914,0 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання - 1233 тис. грн.
- Позабюджетні платежі - 74,0 тис. грн.
- Короткострокові кредити банку - 27117,0 тис. грн.

Довгострокових зобов'язань на балансі підприємства 3188,0 тис. грн., в т.ч. довгострокові зобов'язання - 3188,0 тис. грн.

Прострочена кредиторська заборгованість на підприємстві складає 1200,0 тис. грн.

Інвентаризація зобов'язань в 2002 р. проводилась згідно "Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків" від 16.08.94р. №69 на підставі Наказу № 676 від 04.12.2002р. станом на 01.12.2002р.

4.8. Власний капітал.

Статутний капітал.

Сума статутного капіталу 402,0 тис. грн. відповідає статутному фонду, затвердженому установчим договором та статутом ВАТ, поділений на 40215000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна. Статутний фонд сформовано повністю.



Формування статутного капіталу відповідає вимогам Закону України "Про господарські товариства".

Облік статутного капіталу ведеться на рахунку 40.

Змін в статутному капіталі в звітному періоду не було.

Зауважень не мається.

Структура власного капіталу складається із:

- Статутного капіталу – 402,0 тис. грн.;
- Інший додатковий капітал 41812,0 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток складає (-22097,0) тис.грн.

В порушення п.21 П(С)БО №7 "Основні засоби" та Наказу Міністерства фінансів України №143 від 28.03.2001р. підприємство не зменшувало "Інший додатковий капітал" за рахунок списання індексації основних засобів, які вибули в сумі 235,0 тис.грн.

Дані відповідають документам синтетичного обліку.

Неоплаченого та вилученого капіталу на підприємстві не має.

В 2002р. ВАТ "КРЦ" у результаті фінансово-господарської діяльності отримало прибуток 500,0 тис. грн. з урахуванням нерозподіленого прибутку попередніх періодів сальдо збитку складає 22097,0 тис. грн.

4.9. Облік фінансових результатів

Облік доходів на ВАТ "КРЦ" відповідає П(С)БО № 15 Доходи", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.99р. за №860/4153.

На підприємстві доходи відображаються на наступних рахунках:

- 701 "Дохід від реалізації готової продукції";
- 702 "Дохід від реалізації товарів";
- 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг";
- 711 "Дохід від реалізації іноземної валюти";
- 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів";
- 713 "Дохід від операційної аренди активів";
- 714 "Дохід від операційної курсової різниці";
- 715 "Отримані штрафи, пені, неустойки";
- 719 "Інші доходи від операційної діяльності";
- 732 "Відсотки одержані";
- 733 "Інші доходи від фінансових операцій";
- 742 "Дохід від реалізації необоротних активів";
- 746 "Інші доходи від звичайної діяльності".

Облік фінансових результатів здійснюється згідно П(С)БО № 3 "Звіт про фінансові результати", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99р. №87, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99р. за №397/3690.

Річна звітність за 2002р. складена відповідно вимог П(С)БО №1 „Загальні вимоги до фінансової звітності", П(С)БО №2 „Баланс", П(С)БО №3 „Звіт про фінансові результати", П(С)БО №4 „Звіт про рух грошових коштів", П(С)БО №5 „Звіт про власний капітал", тому залишки на 31.12.2002р. по вище приведеним формам фінансової звітності аудитори підтверджують.

За наслідками аудиторської перевірки аудитори підтверджують, що **Баланс на 31.12.2002р. (Форма №1)**, ВАТ "КРЦ" складено на основі дійсних облікових даних.

Фінансовий результат "Звіту про фінансові результати" за 2002 рік (Форма №2) складає 500,0 тис.грн.(прибуток), який відповідно складається із:

- результат від основної діяльності - прибуток у сумі 28469,1 тис.грн.;



- результат від операційної діяльності - збиток у сумі 24196,6 тис.грн.;
- результат від фінансової діяльності - збиток у сумі 1840,6 тис.грн.;
 - результат від іншої діяльності - прибуток у сумі 56,5 тис.грн.;
 - податок на прибуток від звичайної діяльності - збиток у сумі 1988,4 тис.грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2002р. (Форма №3) ВАТ "КРЦ" складено з результатів руху коштів операційної, інвестиційної і фінансової діяльності.

Звіт про власний капітал за 2002р. (Форма №4) ВАТ "КРЦ" розкриває інформацію про зміни складу власного капіталу підприємства на протязі звітного 2002р. Залишок власного капіталу на початок та на кінець року відповідає даним Балансу.

Залишок власного капіталу на 31.12.2002р. складає 20117,0 тис.грн.

Примітки до фінансових звітів за 2002р. (Форма №5) складено згідно вимог наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000р. №302, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.12.2000р. №904/5125.

Форми фінансової звітності за 2002р. відповідають вимогам "Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників форм річної фінансової звітності підприємства" №053-41 від 09.01.2001р., а також відповідають одна одній.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.

Аудиторами проведено фінансовий аналіз ВАТ «КРЦ» за показниками ліквідності та фінансового стану. Дані для проведення розрахунку взяті із звітності підприємства за 2002р.

РОЗДІЛ І. ЛІКВІДНІСТЬ

Ліквідністю підприємства є потенційна здатність покриття різними групами активів його зобов'язань. У табл.1 приведені формули розрахунку показників ліквідності:

Таблиця 1

Формули розрахунку показників ліквідності

№	НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ	ФОРМУЛА РОЗРАХУНКУ
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$

Результат розрахунку показників ліквідності приведений у табл.2:

Таблиця 2

Результати розрахунку показників ліквідності

№	НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ	ЗНАЧЕННЯ ПОКАЗНИКІВ	Орієнтовне позитивне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,010	0,25 – 0,50
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,526	1,00 – 2,00

На аналізуючому підприємстві коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 31.12.2002р. складає 0,010, що вказує на низьку ступінь ліквідності підприємства, але



умовах знецінення грошової маси коефіцієнт абсолютної ліквідності у більшості вітчизняних підприємств має незначну величину або навіть знаходиться на нульовому рівні, тому більшу інформаційну вагу несе коефіцієнт загальної ліквідності.

Коефіцієнт загальної ліквідності відображає здатність покриття зобов'язань підприємства за рахунок додаткового використання матеріальних запасів. Для ВАТ «КРЦ» станом на 31.12.2002р. він складає 0,526. Величина цього показника знаходиться нижче нормативних меж (1,00 – 2,00), що свідчить про низьку ліквідність підприємства.

Таким чином, в цілому по ВАТ «КРЦ» можна говорити про низьку ліквідність досліджуваного підприємства. Але, якщо врахувати загальний стан ліквідності в цілому по галузі, то ліквідність досліджуваного підприємства можна охарактеризувати як допустимо низьку.

РОЗДІЛ II. ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ

Фінансова стійкість - ступінь забезпеченості діяльності підприємства власними основними та обіговими коштами. У табл.3 приведений перелік розрахункових показників фінансової стійкості та формули їх розрахунку:

Таблиця 3

Формули розрахунку показників ліквідності

	НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ	ФОРМУЛА РОЗРАХУНКУ
1	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$
2	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$

Результати розрахунку показників фінансової стійкості наведені у табл.4:

Таблиця 4

Результати розрахунку показників фінансової стійкості

№	НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ	ЗНАЧЕННЯ ПОКАЗНИКІВ	Орієнтовне позитивне значення показника
1	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,177	0,25 – 0,50
2	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	4,647	0,50 – 1,00

Коефіцієнт фінансової стійкості має нижче значення за встановлений норматив: на 31.12.2002р. даний показник склав 0,177 (нормативні межі: 0,25-0,50), що для даного показника є негативним.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом станом на 31.12.2002р. складає 4,647 (нормативні межі: 0,50-1,00). Значення даного показника більше встановлених меж нормативної межі, що для даного показника є негативним.

Таким чином, фінансовий стан ВАТ «КРЦ» характеризується як не стійкий.

РОЗДІЛ III. ЕФЕКТИВНІСТЬ

Ефективність - співвідношення результатів до витрат. В якості результатів звичайно приймається чистий прибуток, що є балансовим прибутком за винятком платежів з прибутку в бюджет (іншими словами, це прибуток, який залишається у розпорядженні підприємства



після сплати податків у бюджет). Основним показником ефективності є рентабельність.

В табл.5 представлений перелік розрахункових показників ефективності та формули їх розрахунку:

Таблиця 5

Формули розрахунку показників ефективності

№	НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ	ФОРМУЛА РОЗРАХУНКУ
1	Рентабельність активів	$K5 = \text{Чистий прибуток} / \text{Середньорічна вартість активу балансу}$
2	Рентабельність операційної діяльності витрат	$K6 = \text{Чистий прибуток} / \text{Витрати на виробництво продукції}$

Результати розрахунку показників ефективності наведені в табл.6:

Таблиця 6

Результати розрахунку показників ефективності

№	НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ	ЗНАЧЕННЯ ПОКАЗНИКІВ
1	Рентабельність активів, %	0,118
2	Рентабельність операційної діяльності витрат, %	0,430

Діяльність ВАТ «КРЦ» в досліджуваній період часу була ефективною. На 31.12.2002р. коефіцієнти рентабельності активів та операційної діяльності витрат складають відповідно 0,118% та 0,430%.

Враховуючі значення показників рентабельності можна зробити висновок про ефективну діяльність підприємства в досліджуваній період часу.

ВИСНОВОК:

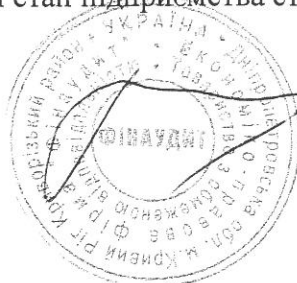
Таким чином, зробивши аудиторську перевірку повноти та достовірності фінансової звітності ВАТ "Кривий Ріг Цемент" за 2002 рік, та аналіз показників ліквідності, фінансової стійкості та ефективності, аудитори висловлюють свою думку:

ВАТ "КРЦ" веде бухгалтерський облік з порушенням вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999р., затвердженим в Україні Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, новому Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій та Інструкції по його використанню.

Зміни облікової політики підприємства мали незначний вплив на показники фінансової звітності.

Фінансова звітність ВАТ "КРЦ" складена згідно з вимогами П(С)БО України та достовірно і неупереджено відображає фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2002р.

Директор ТОВ АФ "Фінаудит"
Свідоцтво про внесення до Реєстру
суб'єктів аудиторської діяльності № 00091
Сертифікат аудитора Серія №002014
від 02.03.1995р.



Нусінов В.Я.

**До аудиторського висновку
ВАТ "Кривий Ріг Цемент" станом на 31.12.2002р.**

Коригуючий рахунок	Сума, тис.грн.	Вплив коригу- вання на нероз- поділений при- буток (непокри- тий збиток)	Зміст коригування
1030	1913,0	Д-т	Реалізовані основні засоби
4230	7998,0	К-т	Сума індексації основних засобів
1310	317,0	К-т	Коригування зносу основних засобів
3610	54,0	К-т	Збільшення дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги)
377	328,0	К-т	Збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості
643	82,0	К-т	За рахунок збільшення податкових зобов'язань, строк сплати яких не настав
631	4851,0	Д-т	Відновлена кредиторська заборгованість згідно рішення суду
641	1344,0	Д-т	Збільшення податкового зобов'язання, згідно уточнених декларацій
644	60,0	Д-т	Збільшення податкового кредиту, строк сплати якого не настав
Всього змін:	611,0	К-т	

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 2

Аудитор *Мусієв В.І.*
Датa (рік, місяць, число)

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство "Кривий Ріг Цемент"

Територія м.Кривий Ріг, Довгинцевський район

Форма власності КОЛЕКТИВНА ВЛАСНІСТЬ

Орган державного управління

АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА ВІДКРИТОГО ТИПУ, СТВОРЕНІ НА

Галузь ВИРОБНИЦТВО ЦЕМЕНТУ

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЦЕМЕНТУ

Одиниця виміру: тис. грн.

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КФВ

за СПОДУ

за ЗКГНГ

за КВЕД

Контрольна сума

КОДИ		
2002	12	31
00292923		
1211036400		
20		
6024		
16112		
26.51.0		

Адреса 50006, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., КРИВИЙ РІГ р-н, м.КРИВИЙ РІГ, АКЦІОНЕРНА, б.1, кор.-

БАЛАНС на 31 грудня 2002 р.

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код ряд- ка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	2.0	69.0
первісна вартість	011	2.0	88.0
накопичена амортизація	012	(-)	(19.0)
Незавершене будівництво	020	-	3928.0
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	57541.0	57247.0
первісна вартість	031	171308.0	174074.0
знос	032	(113767.0)	(116827.0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	4.0
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	477.0	978.0
Відстрочені податкові активи	060	-	2110.0
Інші необоротні активи	070	-	-
Гудвіл при консолідації	075	-	-
Усього за розділом I	080	58020.0	64336.0

Код за ЄДРПОУ

00292923

КС

524755596

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	22302.0	16314.0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110	-	-
незавершене виробництво	120	6268.0	5705.0
готова продукція	130	1376.0	1806.0
товари	140	393.0	123.0
Векселі одержані	150	2923.0	2743.0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	873.0	11612.0
первісна вартість	161	873.0	12812.0
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(1200.0)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	831.0	488.0
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	4657.0	7205.0
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	331.0	743.0
в іноземній валюті	240	5.0	193.0
Інші оборотні активи	250	916.0	459.0
Усього за розділом II	260	40875.0	47391.0
III. Витрати майбутніх періодів	270	49.0	1865.0
Баланс	280	98944.0	113592.0

Пасив	Код ряд-ка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	402.0	402.0
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	41812.0	41812.0
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-22597.0	-22097.0
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Накопичена курсова різниця	375	-	-
Усього за розділом I	380	19617.0	20117.0
Частка меншості	385	-	-
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	159.0	160.0
	415	-	-
	416	-	-
Цільове фінансування	420	6.0	5.0
Усього за розділом II	430	165.0	165.0



Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 3

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2002	12	31
00292923		
1211036400		
6024		
16112		
26.51.0		
Контрольна сума		

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство "Кривий Ріг Цемент"

Територія м.Кривий Ріг,Довгинцевський район

Орган державного управління

АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА ВІДКРИТОГО ТИПУ,СТВОРЕНІ НА

Галузь ВИРОБНИЦТВО ЦЕМЕНТУ

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЦЕМЕНТУ

Одиниця виміру: тис. грн.

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за ЗКГНГ

за КВЕД

Контрольна сума

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за

Рік 2002

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг)	010	139220.7	160752.0
Податок на додану вартість	015	(22929.7)	(26231.4)
Акцизний збір	020	(-)	(-)
	025	(-)	(-)
Інші вирахування з доходу	030	(-)	(-)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	116291.0	134520.6
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	040	(87821.9)	(103948.3)
Валовий: прибуток	050	28469.1	30572.3
збиток	055	(-)	(-)
Інші операційні доходи	060	4535.7	5585.7
Адміністративні витрати	070	(14416.2)	(10697.9)
Витрати на збут	080	(5830.6)	(4735.8)
Інші операційні витрати	090	(8485.5)	(15495.8)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	100	4272.5	5228.5
збиток	105	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	509.3	700.0
Інші доходи	130	1230.2	357.8
Фінансові витрати	140	(2349.9)	(77.8)
Втрати від участі в капіталі	150	(-)	(-)

1	2	3	4
Інші витрати	160	(1173.7)	(7885.4)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	2488.4	-
збиток	175	(-)	(1676.9)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	1988.4	753.5
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	500.0	-
збиток	195	(-)	(2430.4)
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	(-)	(-)
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Частки меншості	215	-	-
Чистий:			
прибуток	220	500.0	-
збиток	225	(-)	(2430.4)

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	62133.8	91991.7
Витрати на оплату праці	240	11529.2	10949.7
Відрахування на соціальні заходи	250	4193.7	3735.5
Амортизація	260	5326.0	4980.0
Інші операційні витрати	270	6032.5	2570.4
Разом	280	89215.2	114227.3

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	40215000	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	40215000	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	0.01243	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	0.01243	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Рябенко Микола Андрійович

(прізвище)

Чуб Світлана Василівна

(прізвище)

Код за ЄДРПОУ

00292923

КС

1157305570

4
7885.4

1676.9

753.5

-

-

2430.4

-

-

-

-

-

-

2430.4

ередні

іод

4

91.7

49.7

55.5

0.0

0.4

27.3

ередні

іод

1

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 4



Нусіков В.І.
Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2002	12	31
00292923		
1211036400		
6024		
16112		
26.51.0		
Контрольна сума		

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за СПОДУ
за ЗКГНГ
за КВЕД
Контрольна сума

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2002 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період		За попередній період	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010	2488.4	-	-	1676.9
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	020	5326.0	X	4980.0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	030	-	-	-	10.0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	040	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050	-	565.8	6827.6	-
Витрати на сплату відсотків	060	2349.9	X	77.8	X
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	070	9598.5	-	10198.5	-
Зменшення (збільшення):					
оборотних активів	080	-	144208.0	22799.0	-
витрат майбутніх періодів	090	-	1816.0	47.0	-
Збільшення (зменшення):					
поточних зобов'язань	100	-	-	-	15144.0
доходів майбутніх періодів	110	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	120	-	136425.5	17900.5	-
Сплачені:					
відсотки	130	X	2349.9	X	77.8
податки на прибуток	140	X	4099.0	X	655.4

1	2	3	4	5	6
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	-	142874.4	17167.3	-
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	-	142874.4	17167.3	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Реалізація:					
фінансових інвестицій	180	-	X	-	X
необоротних активів	190	-	X	-	X
майнових комплексів	200	-	X	-	X
Отримані:					
відсотки	210	45.5	X	-	X
дивіденди	220	-	X	-	X
Інші надходження	230	-	X	-	X
Придбання:					
фінансових інвестицій	240	X	-	X	-
необоротних активів	250	X	5353.0	X	-
майнових комплексів	260	X	-	X	-
Інші платежі	270	X	-	X	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-	5307.5	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-	5307.5	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження власного капіталу	310	128676.3	X	-	X
Отримані позики	320	43311.0	X	8011.0	X
Інші надходження	330	-	X	-	X
Погашення позик	340	X	23205.4	X	-
Сплачені дивіденди	350	X	-	X	-
Інші платежі	360	X	-	X	24945.3
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	148781.9	-	-	16934.3
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінанс. діяльності	390	148781.9	-	-	16934.3
Чистий рух коштів за звітний період	400	600.0	-	233.0	-
Залишок коштів на початок року	410	336.0	X	103.0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	936.0	X	336.0	X

до положення (стандарту)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Рябченко Микола Андрійович

(прізвище)

Чуб Світлана Василівна

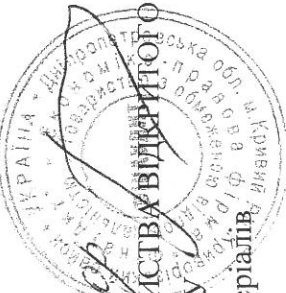
(прізвище)

945.3
934.3
934.3

Додаток
до положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 5

2002 12 31

00292923
1211036400
6024
16112
26.51.0



Дата (рік, місяць, число)

Жураков В. В. за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за СПОДУ

за ЗКГНГ

за КВЕД

Контрольна сума

Підприємство: БАТ Кривий Ріг Цемент

Територія: Довгинцевський район

Орган державного управління: АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА ВИДКРИТОГО ТИПУ, СТВОРЕНІ НА

Галузь (вид діяльності): ВИРОБНИЦТВО ЦЕМЕНТУ

Вид економічної діяльності: виробництво будматеріалів

Одиниця виміру: тис. грн.

Звіт про власний капітал

за Рік 2002 р.

Код за ДКУД 1801005

Форма №4

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	402.0			49810.0		-23208.0			19617.0
Коригування: Зміна облікової політики	020									
Виправлення помилок	030				-7998.0		611.0			-7387.0
Інші зміни	040									
Скоригований залишок на початок року	050	402.0			41812.0		-22597.0			19617.0
Переоцінка активів: Дооцінка основних засобів	060									
Уцінка основних засобів	070									
Дооцінка незавершеного будівництва	080									

Код за ЄДРПОУ 00292923

КС 3975969366

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260					()				()
Безкоштовно отримані активи	270									
Разом змін в капіталі	280									
Залишок на кінець року	300	402.0			41812.0		500.0 -22097.0			500.0 20117.0



Керівник

Рябченко Микола Андрійович

(підпис)

(підпис)

Головний бухгалтер

Цуб Світлана Василівна

(підпис)

(підпис)

Код за ЄДРПОУ 00292923

КС 3975969366

Коди		
2002	12	31
00292923		
1211036400		
6024		
16112		
26.51.0		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за ЗКПНГ
за КВЕД

Контрольна сума

Підприємство Відкрите акціонерне товариство "Кривий Ріг Цемент"

Територія м.Кривий Ріг, Довгинцевський район

Орган державного управління АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА ВІДКРИТОГО ТИПУ, СТВОРЕНІ НА

Галузь ВИРОБНИЦТВО ЦЕМЕНТУ

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЦЕМЕНТУ

Середньооблікова чисельність працюючих

Одиниця виміру: тис.грн.

Зурінов В. І.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2002 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	2.0	-	86.0	-	-	-	-	19.0	-	-	-	88.0	19.0
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	2.0	-	86.0	-	-	-	-	19.0	-	-	-	88.0	19.0

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

00292923

3928408324

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна зносу (переоціненої вартості)	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна зносу (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	99848.0	58610.0	2528.0	-	-	1255.0	904.0	2350.0	-	-339.0	-	100783.0	60057.0	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	50291.0	40566.0	1262.0	-	-	266.0	243.0	1609.0	-	3542.0	-	54829.0	41932.0	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	15000.0	13063.0	962.0	-	-	572.0	487.0	667.0	-	565.0	-	15955.0	13243.0	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	541.0	774.0	471.0	-	-	48.0	44.0	63.0	-	369.0	-	1333.0	793.0	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	69.0	36.0	-	-	-	5.0	4.0	8.0	-	-	-	64.0	40.0	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	4870.0	357.0	46.0	-	-	51.0	45.0	86.0	-	-4137.0	-	728.0	398.0	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломіцні необоротні матеріальні активи	200	689.0	361.0	197.0	-	-	504.0	521.0	524.0	-	-	-	382.0	364.0	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	171308.0	113767.0	5466.0	-	-	2701.0	2248.0	5307.0	-	-	-	174074.0	116827.0	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

00292923

3928408324

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

00292923

3928408324

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	802.0	2035.0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	10.0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1882.0	1883.0
Формування основного стада	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2684.0	3928.0

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
			4	5
1	2	3		
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	4.0	4.0	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	4.0	4.0	-

Із рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

Із рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

00292923

3928408324

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4535.7	8485.5
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	2349.9
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	509.3	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Реалізація майнових комплексів	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	1230.2	1173.7

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрагтами з пов'язаними сторонами

(631) -
(632) - %

00292923

3928408324

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	3.3
Поточний рахунок банку	650	932.7
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	936.0

Із рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення

Види забезпечень	Код ряд.	Залишок забезпечення на початок року	Збільшення забезпечення		Сума забезпечення, що використана протягом року	Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді	Сума очікуваного витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок забезпечення на кінець року
			створення забезпечення	додаткових відрахувань				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	159.0	1.0	-	-	-	-	160.0
	770	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	159.0	1.0	-	-	-	-	160.0

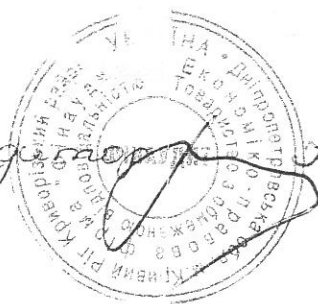
Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6669.1	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	149.7	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	9416.1	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	79.1	-	-
Незавершене виробництво	890	5705.0	-	-
Готова продукція	900	1806.0	-	-
Товари	910	123.0	-	-
Разом	920	23948.0	-	-

рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію
 ктиви на відповідальному зберіганні - рахунок 02

(921) -
 (922) -
 (923) -
 (924) -
 (925) -

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

З цього висновку
проценуровано та
прокумеровано
27 (двадцять сім)
аркушів

Аудитор  Нусковська

ІА. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
І	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	12812.0	6417.0	3512.0	2883.0
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	7205.0	7205.0	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Х. Нестачі і витрати від псування цінностей

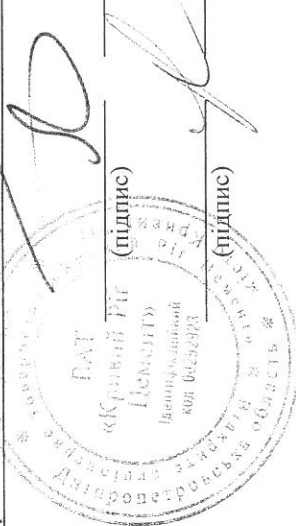
Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок-072)	980	-

Керівник

Рябенко Микола Андрійович

Головний бухгалтер

Чуб Світлана Василівна



00292923

3928408324