

**Висновок незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства «ХайдельбергЦемент Україна»  
станом на 31.12.2010 року**

*Висновок виданий для надання в Державну комісію з цінних паперів та фондового ринку*

*Дата видачі висновку*

*14 квітня 2011 року*

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»* (свідцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 0186, видано Аудиторською палатою України 26 січня 2001р., термін дії до 04.11.2015р.) згідно до договору №21 від 20 серпня 2010 року провело аудиторську перевірку повного пакету фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «ХайдельбергЦемент Україна», що включають: баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати за 2010 рік, звіт про рух грошових коштів за 2010 рік, звіт про власний капітал за 2010 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік та пояснювальну записку щодо розкриття інформації у фінансових звітах.

***Відповідальність персоналу***

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку покладається на управлінський персонал ***Публічного акціонерного товариства «ХайдельбергЦемент Україна»*** (далі по тексту ***Публічне товариство***). Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

***Відповідальність аудитора***

В обов'язки аудитора входить надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка проведена відповідно

до вимог *Закону України “Про аудиторську діяльність”* від 22.04.1993 р. № 3125-XII ( в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140) і *Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів*, зокрема стандартів 700,701. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. Масштаб проведення аудиту - вибіркова перевірка. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, що діє протягом періоду перевірки.

Аудиторський висновок складено відповідно до «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528.

Отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

### ***Висновок***

Ми звертаємо вашу увагу, що фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, в сумі 23548 тис. грн. відображені в балансі Публічного товариства за історичною собівартістю. У відповідності до вимог П(С)БО № 12 „Фінансові інвестиції”, інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу повинні відображатися за справедливою вартістю.

**На нашу думку, за винятком можливого впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти представляють достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства „ХайдельбергЦемент Україна” станом на 31.12.2010р., його фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за 2010 рік у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.**

## **Висновок щодо розкриття інформації, наведеної у фінансових звітах**

### **1. Розкриття інформації за видами активів:**

#### *Необоротні активи*

У примітках до фінансової звітності інформація про нематеріальні активи, основні засоби та інші необоротні матеріальні активи розкрита відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби» і П(С)БО № 8 „Нематеріальні активи”.

#### *Запаси*

У примітках до фінансової звітності інформація про запаси розкрита відповідно до П(С)БО № 9 “Запаси”.

#### *Дебіторська заборгованість*

Інформація про дебіторську заборгованість розкрита у примітках до фінансових звітів відповідно до П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”.

### **2. Розкриття інформації про зобов'язання**

Інформація про зобов'язання підприємства відображена і розкрита у фінансових звітах відповідно до П(С)БО № 11 "Зобов'язання".

### **3. Розкриття інформації про власний капітал**

Інформація про власний капітал підприємства відображена і розкрита у фінансових звітах відповідно до П(С)БО № 5 „Звіт про власний капітал”, П(С)БО № 6 „Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”.

### **4. Висновок про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Вартість чистих активів станом на 31.12.2010 року становить 805143 тис. грн. та відповідає вимогам діючого законодавства.

### **5. Щодо сплати акціонерним товариством статутного фонду**

Статутний фонд Публічного акціонерного товариства «ХайдельбергЦемент Україна» становить 96 854 тис. грн. та сплачений на дату видачі аудиторського висновку повністю. Рішення щодо збільшення статутного фонду протягом звітного періоду не приймалось.

### **6. Щодо дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку**

Публічне акціонерне товариство «ХайдельбергЦемент Україна» не є професійним учасником фондового ринку.

### **7. Щодо забезпечення випуску цінних паперів та іпотечних облігацій**

Зобов'язань за борговими зобов'язаннями, що потребують забезпечення, та іпотечними облігаціями у 2010 році не виникало.

## **8. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку**

Інформація про доходи та витрати підприємства розкрита у фінансових звітах відповідно до національних стандартів П(С)БО 16 „Витрати”, П(С)БО № 17 “Податок на прибуток” та П(С)БО № 15 “Доходи”.

## **9. Висновок щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2010 року та можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів**

Інформація про дії, які відбулися протягом 2010 року та можуть вплинути на фінансово - господарський стан Публічного акціонерного товариства «ХайдельбергЦемент Україна» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів розкрита підприємством відповідно до вимог статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

Директор

ТОВ Аудиторська фірма «Харків»

Л.В. Рубаненко

Сертифікат аудитора серії А № 000225  
від 17.02.1994р. термін дії до 17.02.2013р.

Аудитори

І.В. Антоненко

Сертифікат аудитора серії А № 002216  
від 23.05.1995р. термін дії до 23.05.2014р.

Т.В. Сергєєва

Сертифікат аудитора серії А № 004680  
від 18.05.2000р. термін дії до 18.05.2015р.