

ЗВІТ

Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства "ХайдельбергЦемент Україна" за результатами перевірки річного балансу та фінансової звітності за 2010 рік

2011р м.Кривий Ріг
Ревізійна комісія у складі.
Голова: Волок С.В.
Члени комісії: Ярошук О.І.

На підставі ст.14 Статуту Публічного акціонерного товариства "ХайдельбергЦемент Україна", та положення про Ревізійну комісію Публічного акціонерного товариства "ХайдельбергЦемент Україна" (далі Товариство), Ревізійна комісія (далі РК) здійснила планову перевірку фінансово - господарської діяльності Товариства за 2010 рік, його філій та представництв.

При перевірці фінансово - господарської діяльності, керуючись вимогами чинного законодавства України, а саме, законів "Про господарські товариства", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", "Про аудиторську діяльність", "Про цінні папери та фондову біржу", Положенням про надання регулярної інформації акціонерними товариствами та підприємствами імітентами облігацій, Рішенням державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про затвердження зразкових Статуту та внутрішніх положень публічного акціонерного товариства, РК визначила основні завдання перевірки:

1. Вивчення організації обліку Товариства для встановлення відповідності облікової політики Товариства нормативним та законодавчим документам.
2. Загальний аналіз структури та змісту статей фінансової звітності Товариства.
3. Перевірка документального забезпечення операцій.
4. Перевірка своєчасності та повноти відображення первинних даних в облікових реєстрах та документах.
5. Перевірка організації внутрішнього контролю.

Для перевірки були надані наступні документи:

1. Річний баланс Товариства за 2010 рік.
2. Фінансові звіти за 2010 рік (звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансової звітності).
3. Облікові документи, касові та банківські документи, оборотно- сальдові відомості, Головна книга станом на 31.12.2010р (вибірково).
4. Висновки аудиторів за результатами перевірки за 2010 рік.
5. Облікова політика Товариства, та діючі процедури та інструкції Товариства.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік у Товариства ведеться у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та чинних національних стандартів ведення бухгалтерського обліку та звітності. Облікова Політика в

достатній мірі розкриває обрані підприємством методи та способи ведення бухгалтерського обліку. Інструкції бухгалтерів розроблено відповідно до останніх організаційних змін товариства. Система документообігу розроблена та затверджена у внутрішній інструкції та процедурах. Інвентаризація сировини, незавершеного виробництва, готової продукції, матеріалів, палива, основних засобів та розрахунків проводиться своєчасно в відповідності до Положення про порядок проведення інвентаризації майна та фінансових зобов'язань діючого з 01.08.2009р.

Бухгалтерський баланс Товариства складений на підставі залишків на рахунках Головної книги. Витрати підтверджені відповідними первинними документами. Порядок надання фінансової звітності відповідає порядку визначеному чинним законодавством України.

Фінансова звітність Товариства дає змогу сформувати повну та об'єктивну інформацію про фінансово-господарську діяльність Товариства, необхідну для оперативного керівництва та управління нею, а також для використання фінансової звітності Товариства її членами, податковими органами, фінансовими, банківськими установами та іншими зацікавленими особами.

Баланс Публічного акціонерного товариства "ХайдельбергЦемент Україна" за 2010рік.

	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Зміни		Темпи росту
	абсолютні	відносні	абсолютні	відносні	абсолютні	Відсоткові пункти	
Актив, тис грн							
I Необоротні активи	898 129	68%	955 347	65%	57 218	-3 в.п	6%
II Оборотні активи	413 660	32%	507 609	35%	93 949	3 в.п.	23%
III Витрати майбутніх періодів	0	0	0	0	0	0	0
Баланс	1 311 789	100%	1 462 956	100%	151 167	-	12%
Пасив, тис грн							
I Власний капітал	1 000 828	76%	805 143	55%	-195 685	-21в.п.	-20%
II Забезпечення наступних витрат і платежів	10 147	1%	11 864	1%	1 717	0	17%
III Довгострокові зобов'язання	7 357	1%	7 474	1%	117	0	2%
IV Поточні зобов'язання	293 457	22%	638 475	44%	345 018	21 в.п.	118%
V Доходи майбутніх періодів	0	0%	0	0%	0	0	0%
Баланс	1 311 789	100%	1 462 956	100%	151 167	-	12%

Данні порівняльно-аналітичного балансу свідчать про наступне:

1. Структура актива балансу:

Найбільшу частку в загальній сумі займають **необоротні активи** (65%). Їх частка в активі балансу в порівнянні з 2009 роком зменшилась на 3 в.п., а приріст склав 6%. Частка незавершеного виробництва в складі необоротних активів зменшилась на 26 в.п., а спад склав 46%. При цьому зростання частки основних засобів склало 20 в.п., а темп росту - 55%. Це відбулося за рахунок введення в експлуатацію закінченого будівництва.

Оборотні активи на кінець звітної періоду в порівнянні з початком 2010 року в структурі балансу змінилися на 3 в.п., та зросли на 23% в порівнянні з 2009р. Таке зростання відбулося за рахунок підвищення рівня виробничих запасів майже на 70% - це закупівля запасних частин для капітального ремонту виробничого обладнання.

При цьому дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась на 49% в порівнянні з минулим 2009 роком.

Відбулося зменшення залишки коштів на рахунках підприємства с 9,3 млн грн до 0,3 млн грн.(97%).

Структура активу балансу:

Доля **власного капіталу** на кінець звітної року склала 55%, що менше на 21 в.п. в порівнянні з 76% в минулому році. Це зменшення відбулося за рахунок збитків від операційної та іншої діяльності за 2010 рік, які складають 195684 тис. грн.

Поточні зобов'язання товариства складають 44% в загальній калькості пасиву балансу на кінець 2010р, що на 345 млн грн більше ніж в 2009р, а темп зросту склав 118%. Така зміна відбулася за рахунок збільшення суми зобов'язань по короткостроковим кредитам та відсоткам по кредитам.

2. Результати діяльності

Позитивними зрушеннями у структурі балансу є:

- Збільшення активів за рахунок зростання суми основних засобів (+55%).
- Скорочення торгової дебіторської заборгованості на (- 49%).

До факторів, **зменшуючих позитивний результат**, можна віднести:

- Зменшення власного капіталу на 20%
- Відсутність вільних грошових коштів на розрахункових рахунках підприємства, відбулося зменшення на 97%.
- Велика частка зобов'язань по короткостроковим кредитам на кінець звітної періоду(32% від суми балансу).

Крім того були розраховані відносні показники ефективності діяльності, такі як ліквідність та фінансова стійкість.

І Ліквідність

Ліквідність підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Станом на кінець 2010 року коефіцієнти абсолютної та загальної ліквідності склали відповідно 0,0005 та 0,9.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Позитивне значення цього показника 0,25-0,50 - отже значення коефіцієнта для ПАТ "ХЦУ" дуже низьке і свідчить про низьку спроможність негайно виплатити борги. В той же час коефіцієнт загальної ліквідності при нормі 1-2, складає 0,9, що свідчить про можливість покриття зобов'язань за рахунок всіх оборотних активів. Але все таки цих активів не достатньо для повного забезпечення поточних зобов'язань.

В зв'язку з низьким рівнем ліквідності протягом року було залучено короткострокові кредити банків та займи від НС АГ з метою поповнення оборотних коштів підприємства.

II Фінансова стійкість

Показники фінансової стійкості характеризують структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) розраховується як співвідношення власного капіталу до суми балансу і показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. На кінець 2010 року цей показник дорівнює 0,55 він близько до мінімальної норми коефіцієнта (0,5). Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 55 грн складають власні кошти.

Коефіцієнт фінансової стійкості показує співвідношення власних і залучених коштів, вкладених в підприємство. Характеризує здатність підприємства залучити зовнішні джерела фінансування. Він дорівнює значенню 1,26 на кінець звітнього року в порівнянні з значенням 3,34 в минулому. Оптимальним є значення більше 1,0. Значення цього показника свідчить про те, що на кожну гривню залучених коштів припадає 1,26 грн власних коштів.

Ведення бухгалтерського обліку та стан підприємства були перевірені незалежними аудиторськими фірмами ТОВ "Ернст енд Янг Україна" та ТОВ «Аудиторська фірма «Харків». Ревізійна комісія ознайомила з матеріалами та результатами перевірки та погоджується із висновками.

Висновок

ПАТ "ХайдельбергЦемент Україна" веде бухгалтерських облік та надає фінансову звітність відповідно до чинного законодавства України. Фінансові звіти представляють достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2010р. Інформація, представлена в звітах про фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за 2010 рік, надає користувачам повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів товариства.

В результаті перевірки Комісія дійшла висновку, що надані Баланс та Звіт про фінансові результати Товариства за звітний період відповідають дійсності, та рекомендує їх до затвердження Загальними зборами Товариства.

Голова Ревізійної комісії



Волок С.В.

сповіщення, повідомлення
згідно з п. 1 ст. 10 Закону
України, 4. Співідомлення
серед інших

