

ЗВІТ

Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства "ХайдельбергЦемент Україна" за результатами перевірки річного балансу та фінансової звітності за 2012рік

2013р м.Кривий Ріг
Ревізійна комісія у складі.
Голова:
Маловічко А.С.
Члени комісії: Волок С.В.
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 2012рік, 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 2012рік.
2. Фінансові звіти за 2012 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 31.12.2012р (вибірково).
4. Висновки аудиторів за результатами перевірки за 2012рік.
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 ПАТ "ХЦУ", 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.

Попередня фінансова звітність та примітки до неї складені у рамках переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»), опубліковані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») станом на 31 грудня 2012 р., із застосуванням положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ (IFRS) 1»).

МСФЗ (IFRS) 1 вимагає від компаній, що вперше застосовують МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Цей баланс є відправною точкою для ведення бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ. Згідно з МСФЗ (IFRS) 1, Компанія застосовує уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному балансі згідно з МСФЗ на дату переходу та впродовж усіх періодів, поданих у її першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ. Ці принципи облікової політики повинні відповідати кожному МСФЗ, що діє на дату складання першої повної фінансової звітності згідно з МСФЗ. Отже, показники в цій попередній фінансовій звітності згідно з МСФЗ можуть вимагати коригувань під час складання першої повної фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ за рік, що закінчиться 31 грудня 2013 року.

До дати переходу на МСФЗ Компанія та її дочірня компанія (контрольована Компанією до 1 січня 2012 р. та станом на зазначену дату та контроль над якою було втрачено Компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р.) вели нормативний бухгалтерський облік та складали окрему нормативну фінансову звітність у гривнях тільки відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що застосовуються в Україні («П(с)БО»).

Зміна концептуальної основи складання фінансової звітності з П(с)БО на МСФЗ була здійснена відповідно до вимог змін, внесених до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набули чинності 1 січня 2012 року. Форми фінансових звітів, а саме баланс (ф.1), звіт про фінансові результати (ф.2), звіт про рух грошових коштів (ф.3), та звіт про власний капітал (ф.4), було затверджено Міністерством фінансів України та є обов'язковими для використання. Додатково до законодавчо встановлених форм Компанія склала звіт про інші сукупні доходи та внесла деякі зміни до законодавчо встановлених форм з метою виконання вимог МСФЗ щодо розкриття інформації.

За звітні періоди, що закінчилися 31-го січня 2011 року, Компанія складала звітність згідно стандартів П(с)БО і не підготдовлювала консолідованої фінансової звітності. Отже, узгодження консолідованого капіталу Компанії, відображеного згідно з П(с)БО, й консолідованого капіталу згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ не було презентовано.

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 2012 рік.

	На початок звітної періоду		На кінець звітної періоду		Зміни		Темпи росту
	абсолютні	відносні	абсолютні	відносні	абсолютні	Відсоткові пункти	
Актив, тис грн							
I Необоротні активи	1.491.545	76%	1.409.123	75%	-82.422	-1	-6%
II Оборотні активи	470.778	24%	474.823	25%	4.045	1	1%
III Витрати майбутніх періодів	0	0	0	0	0	0	0
Баланс	1.962.323	100%	1.883.946	100%	-78.377	-	-4%
Пасив, тис грн							
I Власний капітал	1.044.317	53%	887.935	47%	-156.382	-6	-15%
II Забезпечення наступних витрат і платежів	87.513	4%	95.169	5%	7.656	1	9%
III Довгострокові зобов'язання	68.771	4%	29.337	2%	-39.434	-2	-57%
IV Поточні зобов'язання	761.722	39%	871.505	46%	109.783	7	14%
V Доходи майбутніх періодів	0	0%	0	0%	0	0	0%
Баланс	1.962.323	100%	1.883.946	100%	-78.377	-	-4%

Данні порівняльно-аналітичного балансу свідчать про наступне:

1. Структура актива балансу:

Найбільшу частку в загальній сумі займають **необоротні активи** (75%). Їх частка в активі балансу в порівнянні з 2011 роком зменшилась на 1 в.п., а спад склав 6%. Частка основних засобів склала 93,1% на початок 2012р та 91,7% на кінець року. Суттєвих змін розміру не відбулося але якісний склад безумовно змінився за рахунок введення в експлуатацію об'єктів незавершеного виробництва та капітальних інвестицій.

Частка незавершеного виробництва в складі необоротних активів зменшилась на 0,9 в.п., а спад склав 18%. Цей спад відбувся за рахунок втрати контролю над дочірньою компанією ТОВ "ХайдельбергГраніт Україна" ». Протягом 2012 року, частка участі Компанії в статутному

капіталі Товариства зменшилась до 32.9244% і таким чином Компанія втратила контроль над дочірньою компанією. Зменшення частки Компанії відбулось шляхом внесення іншим учасником Товариства грошових коштів у статутний капітал Товариства та часткового вилучення Компанією активів Товариства.

Оборотні активи на кінець звітного періоду в порівнянні з початком 2012 року в структурі балансу змінились на 1 в.п., та зросли на 1% в порівнянні з 2011р.

При цьому дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги зросла на 1,1% в порівнянні з минулим 2011 роком.

Відбулося зменшення залишки коштів на рахунках підприємства з 29,4 млн грн до 1,9 млн грн.(99%).

Структура пасиву балансу:

Доля **власног капіталу** на кінець звітного року склала 47%, що менше на 6 в.п. в порівнянні з 53% в минулому році. Це зменшення відбулося за рахунок збитків від операційної та іншої діяльності за 2012 рік, які складають 154 951 тис. грн.

Поточні зобов'язання товариства складають 46% в загальній калькості пасиву балансу на кінець 2012р, що на 109 млн грн більше ніж в 2011р, а темп зросту склав 14%. 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:

- Рівень активів залишається на рівні

До факторів, зменшуючих позитивний результат, можна віднести:

- Зменшення власного капіталу на 15%

- Відсутність вільних грошових коштів на розрахункових рахунках підприємства, відбулося зменшення на 99%.

- Велика частка зобов'язань по короткостроковим кредитам на кінець звітного періоду(36% від суми балансу).

Ведення бухгалтерського обліку та стан підприємства були перевірені незалежними аудиторськими фірмами ТОВ "Ернст енд Янг Україна". 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 31.12.2012р. Інформація, представлена в звітах про фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за 2012 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Маловічко А.С.', written over a faint circular stamp.

Маловічко А.С.