

83114, м. Донецьк,
вул. Університетська, 96
Телефон (062) 311-79-02
(062) 386-33-15

АУДИТОРСЬКА ФІРМА
ТОВ "ДОНБАС-АУДИТ"

р/р 26009420083000
ПАТ "Донгорбанк"
м. Донецьк МФО 334970
ОКПО 21982496
Свідоцтво про внесення
в Реєстр аудиторських фірм
№ 0474 від 26.01.2001 р.

e-mail: d_audit@dn.farlep.net

"04" березня 2011 р.

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД»
за станом на 31.12.2010 р.

04.03.2011 р.

м. Донецьк

Аудиторський висновок призначено керівництву ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД".

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД", що включають баланс станом на 31 грудня 2010р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансових звітів за рік, що минув на зазначену дату.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів. 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.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Під час оцінки цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики,

прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Для правильного розуміння фінансових звітів товариства повідомляємо, що концептуальна основа складання та подання цих фінансових звітів зовнішнім користувачам ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації товарно-матеріальних запасів, тому що ця дата передувала початку аудиторської перевірки. Ми не змогли перевірити кількість товарно-матеріальних запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

За нашою думкою, за винятком коригувань(при наявності таких), які могли б стати необхідними, якби ми змогли перевірити кількість товарно-матеріальних запасів, фінансова звітність представляє достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВАТ «ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» на 31 грудня 2010 року, а також результат його діяльності за 2010 рік, згідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996/XIU від 16.07.1999 року, а також затверджених Положень(стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

На підставі вище викладеного аудитор вважає за можливе зробити умовно-позитивний висновок про складену фінансову звітність ВАТ «ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» за станом на 31.12.2010 р.

Директор АФ ТОВ
«ДОНБАС-АУДИТ»



С.І.Заставська

Незалежний аудитор,
який провів перевірку
Сертифікат: серія А №006668
виданий 29.04.2010 року

Заставська

С.І.Заставська

ЗМІСТОВА ЧАСТИНА АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

I. Основні відомості про аудиторську фірму.

Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОНБАС – АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 21982496.

Юридичне місцезнаходження: 83011, м. Донецьк, вул. Донська, 25.

Фактичне місцезнаходження: 83114, м. Донецьк, вул. Університетська, 96.

Телефон, факс: (062) 386-33-15, 311-79-02.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0474, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2010 року до 04.11.2015 року.

Заставська Світлана Іванівна – сертифікат аудитора серія А № 006668, виданий рішенням Аудиторської палати України № 214/3 від 29 квітня 2010 року. Термін дії сертифікату - до 29 квітня 2015 року.

Місце проведення аудиту – м. Донецьк. Дата видачі висновку – 04.03.2011 року.

II. Основні відомості про підприємство.

Найменування: ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД".

Код ЄДРПОУ: 00191135

Місцезнаходження: Україна, 86703 м. Харцизьк Донецької обл., вул. Патона, 9.

Дата реєстрації: в органі державної влади від 07.12.1994 р. № 953 рішенням Харцизького виконавчого комітету. Зміни в установчі документи вносились: 03.04.1998 р., 10.08.2000 р., 28.12.2001 р., 17.04.2002 р., 14.08.2002 р., 17.01.2003 р., 10.08.2005 р., 18.04.2007 р. Нова редакція Статуту зареєстрована 04.08.2008 р. номер запису №12791050019000063 зі змінами від 25.03.2009 р. номер запису № 12791050021000063. Нова редакція Статуту зареєстрована 02.07.2010 р. номер запису №12791050025000063.

Основні види діяльності:

- виробництво сталевих електрозварених труб, у тому числі з антикорозійним покриттям;
- виробництво балонів різного призначення;
- виробництво сталевих та кольорових литва;
- виробництво поковок з чорних металів, сталевих та дерев'яних конструкцій у звичайних умовах;
- виробництво виробів з термічною, механічною та іншими видами обробки.

III. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Дата і номер договору на проведення аудиту: № 36 від 04.11.2010 р.

Дата початку перевірки: 01.12.2010р.

Дата закінчення перевірки: 04.03.2011р.

Обсяг аудиту: перевірка була здійснена шляхом застосування процедур отримання достатніх аудиторських свідчень за Міжнародними стандартами аудиту в повному обсязі, необхідному для отримання необхідної для формування незалежної професійної думки аудитора. Надана Замовником інформація, а також отримані в ході перевірки дані були протестовані на наявність та одночасно на відсутність суттєвих розбіжностей між показниками звітності та даними бухгалтерського обліку Замовника.

Аудиторська фірма використовувала принцип вибіркової перевірки наданої інформації, в результаті якого до уваги бралися тільки істотні помилки.

У зв'язку з суттєвим обмеженням часу перевірки для отримання достатньої кількості аудиторських доказів, які дозволять зробити аудиторський висновок щодо стану податкового обліку, та відповідно умов договору перевірка обліку податків не проводилась.

Аудитором проведена вибіркова перевірка наданих документів:

- фінансової звітності у обсязі вимог П(С)БО №1, а саме:
 - 1) баланс (форма № 1) станом на 31.12.2010р.;
 - 2) звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2010 рік;
 - 3) звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2010 рік;
 - 4) звіт про власний капітал (форма № 4) за 2010 рік;
 - 5) примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2010 рік;
- установчих документів;
- головної книги та регістрів бухгалтерського обліку за період 2010 року;
- первинної документації за період 2010 року.

Обов'язок аудитора – висловити думку про фінансову звітність ВАТ «ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» за 2010 рік станом на 31.12.2010р., яка укладена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV.

За вірогідність документів, на підставі яких виробляється перевірка, несе відповідальність керівництво підприємства відповідно до п. 3 ст. 8 р. III Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

Під час аудиту зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Підстави для проведення аудиту:

- Закон України «Про цінні папери і фондовий ринок»;
- Господарський кодекс України;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про аудиторську діяльність».

Аудиторська перевірка проведена за результатами господарської діяльності станом на 31.12.2010р. відповідно до вимог ДКЦПФР щодо аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затверджених рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528 та відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720.

Аудитор керувався законодавством України в сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, національними нормами аудиту з урахуванням міжнародних норм і стандартів. При укладенні договору з підприємством розмір суттєвості помилки не узгоджувався. Розмір суттєвості по виявленим в процесі аудиторської перевірки

відхиленням визначався згідно професійної думки аудитора у відповідності з вимогами МСА № 320.

IV. Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється підприємство здійснювало відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство створило бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

Облікова політика на 2010 рік на підприємстві визначена на підставі наказу ОД № 432 від 31.12.2009р.

Форма ведення бухгалтерського обліку на підприємстві – журнально-ордерна із застосуванням комп'ютерного забезпечення (програма "ORACLE").

Аналітичний облік синтезується у головній книзі та оборотно-сальдовій відомості.

Фінансова звітність за звітний період складена відповідно до вимог П(С)БО щодо фінансової звітності, затвердженими Міністерством фінансів. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

V. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

За станом на 31.12.2010 р. загальні активи ВАТ «ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» в порівнянні з даними на початок 2010 року суттєво (на 34,76 %) зменшилися і відповідно складають 3 292 226 тис. грн.

Зменшення активів відбулося, в основному, за рахунок зменшення дебіторської заборгованості.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

5.1 На нашу думку, фінансові звіти об'єктивно в усіх суттєвих аспектах розкривають інформацію про "Основні засоби": їх наявність, класифікацію, оцінку станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 7 "Основні засоби".

5.2 На нашу думку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають інформацію про "Нематеріальні активи" станом на 31.12.2010 р., що відповідає вимогам П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

5.3 На нашу думку, додані фінансові звіти справедливо й достовірно відображають інформацію про "Незавершене будівництво" станом на 31.12.2010 р., відповідно вимогам П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 7 "Основні засоби".

5.4 На нашу думку, перевірені фінансові звіти справедливо й достовірно відображають інформацію про "Довгострокові фінансові інвестиції" станом на 31.12.2010 р., що відповідає вимогам П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції".

5.5 На нашу думку, фінансова звітність, що додається, розкриває достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про «Відстрочені податкові активи» станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Станом на 31.12.2010 року сума відстрочених податкових активів становить 21 458 тис.грн.

5.6 Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації товарно-матеріальних запасів, тому що дата її проведення передувала початку аудиторської перевірки. Ми не змогли перевірити кількість товарно-матеріальних запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

За нашою думкою, за винятком коригувань (при наявності таких), які могли б стати необхідними, якби ми змогли перевірити кількість товарно-матеріальних запасів, фінансові звіти подають достовірно у всіх суттєвих аспектах інформацію про "Запаси", відповідно вимогам П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 9 "Запаси".

5.7 На нашу думку, перевірені фінансові звіти справедливо й достовірно відображають стан "Поточної дебіторської заборгованості" ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

5.8 На нашу думку, перевірені фінансові звіти, що додаються достовірно, в усіх суттєвих аспектах відображають інформацію про наявність грошових коштів станом на 31.12.2010 року та їх рух за 2010 рік, відповідно до П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 4 "Звіт про рух грошових коштів".

5.9 На нашу думку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають інформацію про "Необоротні активи та групи вибуття" станом на 31.12.2010 р., що відповідає вимогам П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

VI. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відносно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2010 р. загальні зобов'язання ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" за 2010 рік суттєво зменшились до рівня 1 934 882 тис. грн., тобто на 44%.

Зменшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та відстрочених податкових зобов'язань.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

6.1 На нашу думку, перевірені фінансові звіти подають справедливо і достовірно інформацію про стан «Забезпечень виплат персоналу» станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 11 «Зобов'язання».

6.2 На нашу думку, перевірені фінансові звіти достовірно відображають інформацію про «Довгострокові кредити банків» станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 11 «Зобов'язання».

6.3 На нашу думку, перевірені фінансові звіти достовірно відображають стан "Довгострокових фінансових зобов'язань" ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 11 "Зобов'язання".

6.4 На нашу думку, перевірені фінансові звіти достовірно відображають стан "Інших довгострокових зобов'язань" ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 11 "Зобов'язання".

6.5 На нашу думку, додані фінансові звіти подають справедливо і достовірно інформацію про стан "Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги" станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 11 "Зобов'язання".

6.6 На нашу думку, додані фінансові звіти подають достовірно, в усіх суттєвих аспектах стан "Поточних зобов'язань за розрахунками" станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 11 "Зобов'язання".

6.7 На нашу думку, додані фінансові звіти подають справедливо і достовірно інформацію про стан «Інших поточних зобов'язань» станом на 31.12.2010 року, відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 11 "Зобов'язання".

VII. Розкриття інформації про власний капітал, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2010 р. загальний розмір власного капіталу ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" складає **1 357 344 тис. грн**, з яких:

статутний капітал - 129 925 тис. грн,
інший додатковий капітал - 403 514 тис. грн,
резервний капітал - 32 481 тис. грн,
нерозподілений прибуток - 791 424 тис. грн.

Зменшення власного капіталу відбулось за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

7.1 На нашу думку, перевірені фінансові звіти подають справедливо і достовірно інформацію про «Статутний капітал», відповідно до вимог П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

Станом на 31.12.2010 року Статутний капітал становить **129 924 756 грн**. Статутний капітал розподілено на 2 598 495 120 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн кожна.

Інформація про кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу, та перелік осіб, частки яких у Статутному фонді перевищують 5%, знаходиться у реєстрі акціонерів, має конфіденційний характер і може бути використана згідно з чинним законодавством.

Станом на 31.12.2010 року заявлений розмір Статутного капіталу сплачено повністю, у відповідності до вимог діючого законодавства.

Сальдо за статтею "Статутний капітал" станом на 31.12.2010 р. дорівнює 129 924 756 грн, що відповідає розміру Статутного капіталу у статутних документах.

ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" створено в процесі приватизації шляхом перетворення державного підприємства «ХТЗ» за наказом Фонду державного майна України № 68-АТ від 01.12.1994 року.

Державна реєстрація ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" відбулася 7 грудня 1994 року виконкомом Харцизької міськради (рішення № 953).

Перший випуск акцій зареєстрований Міністерством фінансів України 22.12.1994 р. за № 523/1/94. Сума емісії:

191 999 850 000,00 (сто дев'яносто один мільярд дев'ятсот дев'яносто дев'ять мільйонів вісімсот п'ятдесят тисяч) карбованців. Кількість простих іменних акцій – 1 828 570 (один мільйон вісімсот двадцять вісім тисяч п'ятсот сімдесят) штук. Номінальна вартість акції – 105 000,00 (сто п'ять тисяч) карбованців.

У зв'язку з дробленням акцій при проведенні сертифікатного аукціону (Наказ Фонду державного майна України від 31.03.1997р. № 396) було отримано свідоцтво про випуск простих іменних акцій на суму 1 919 998,50 (один мільйон дев'ятсот дев'ятнадцять тисяч дев'ятсот дев'яносто вісім гривень 50 копійок) гривні у кількості 38 399 970 (тридцять вісім мільйонів триста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сімдесят) штук, номінальною вартістю – 0,05 (п'ять копійок) гривні. Свідоцтво видане Донецьким територіальним управлінням ДКЦПФР від 22.06.1998р. за № 94/05/1/98.

У зв'язку з обранням документарної форми випуску відповідно до вимог Закону України "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні" Донецьким територіальним управлінням ДКЦПФР 03 березня 1999р. було видане свідоцтво нового зразка №70/05/1/99. Згідно зазначеного свідоцтва кількість простих іменних акцій Товариства становить 38 399 970 (тридцять вісім мільйонів триста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот сімдесят) штук, номінальна вартість однієї акції - 0,05 (п'ять копійок) гривні. Загальний обсяг емісії дорівнював 1 919 998,50 (один мільйон дев'ятсот дев'ятнадцять тисяч дев'ятсот дев'яносто вісім гривень 50 копійок) гривні.

Наступна емісія Товариства була зареєстрована у ДКЦПФР 30.08.2002 р.(свідоцтво № 431/1/02). Загальний обсяг емісії становив 25 520 001,50 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот двадцять тисяч одна гривня 50 копійок) гривні у кількості 510 400 030 (п'ятсот десять мільйонів чотириста тисяч тридцять) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 (п'ять копійок) гривні кожна.

Первісно статутний фонд Товариства було визначено державою в особі Фонду державного майна України (надалі – ФДМУ). Акт оцінки вартості майна підприємства від 04.05.1994г, затверджено головою ФДМУ та становив 191 999 850 000,00 (сто дев'яносто один мільярд дев'ятсот дев'яносто дев'ять мільйонів вісімсот п'ятдесят тисяч) карбованців. Перший план приватизації ВАТ "ХТЗ" затверджено розпорядженням ФДМУ № 33-РПП від 29.11.1994р. (в подальшому до нього вносились зміни). Продаж простих іменних цінних паперів ВАТ "ХТЗ" з державної власності на користь акціонерів відбувався наступним чином:

Дата	Кількість акцій, шт.	Вартість пакету акцій, грн.		Форма оплати акцій	Відсоток у статутному фонді ВАТ "ХТЗ", %
		Номинал	продаж		
Пільговий продаж працівникам ВАТ "ХТЗ"					
22.06.1995	2397108	119855,40	198155,40	Прив. папери гроші	6,242
В т.ч.	1601040	80052,00	80052,00		4,169
	796068	39803,40	39803,40		2,073
Пільговий продаж керівництву ВАТ "ХТЗ", що мали право на додаткове придбання акцій					
22.06.1995	1919946	95997,30	95997,30	гроші	5,000
Пільговий продаж керівництву ВАТ "ХТЗ" за приватизаційні папери					
28.01.1997	1919988	95999,40	95999,40	Прив. папери	5,000
Продаж акцій на сертифікатному аукціоні за приватизаційні папери*					
31.03.1997	2374370	118718,50	2493088,50	Прив. папери	6,183
Продаж акцій на позабіржових торговельних системах (ПФТС)					
11.01.1999	604752	30237,60	755940,00	гроші	1,575
Продаж акцій за конкурсом (ДФБ)					
27.08.2001	29183806	1459190,30	125986490,50	гроші	76,000
Усього:	38399970	1919998,50			100,000

* - на цьому сертифікатному аукціоні відбулося дроблення акцій (змінилася номінальна вартість та кількість акцій без зміни розміру статутного фонду)

На підставі наказу ФДМУ № 2086 від 12.11.2001р. "Про виконання плану розміщення акцій ВАТ "ХТЗ" та розпорядження ФДМУ від 16.10.2001р. № 399-РРА план розміщення акцій ВАТ "ХТЗ" в процесі приватизації було визнано виконаним.

На підприємстві відсутні документи, що підтверджують сплату акціонерами статутного капіталу ВАТ "ХТЗ" в процесі приватизації, оскільки кошти та приватизаційні папери, що вносились в оплату за акції ВАТ "ХТЗ", надходили на користь держави. Строк зберігання банківських документів у відповідності до «Переліку типових документів, що виникають під час діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших установ, організацій та підприємств, з вказанням строків зберігання документів», затвердженого наказом Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України від 20.07.1998 року № 41, від 23.10.2001 р. № 82, від 26.11.2001 г. № 93) складає три роки.

Внески у Статутний фонд ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" по додатковій емісії у сумі 25 520 001,50 гривень сплачено повністю грошовими коштами, а саме:

- у червні 2002 року на розрахунковий рахунок надійшло 2 688 927,09 грн (13 платіжних доручень), та в касу підприємства – 297,25 грн (10 прибуткових ордерів).

- у липні 2002 року на розрахунковий рахунок надійшло 22 823 343,75 грн (36 платіжних доручень), та в касу підприємства – 7 433,45 грн (140 прибуткових касових ордерів).

Таким чином, розмір Статутного капіталу Товариства після здійснення емісії становить 27 440 000,00 (двадцять сім мільйонів чотириста сорок тисяч) гривень.

Раніше випущені акції розміщені серед акціонерів Товариства та оплачені в повному обсязі.

Згідно Протоколу № 33А-13 Позачергових загальних зборів акціонерів від 15 липня 2005 року затверджені результати підписки на 2 000 000 000 (два мільярди) штук простих іменних акцій ВАТ "ХТЗ" додаткового випуску номінальною вартістю 0,05 (п'ять копійок) гривень кожна, сплачених повністю на загальну суму 100 000 000 (сто мільйонів) гривень. На цих зборах затвердили зміни до статуту ВАТ "ХТЗ" шляхом його викладення у новій редакції.

На першому етапі підписки на акції додаткової емісії, що проводилася з 10.05.2005 р. по 25.05.2005р. (включно), було укладено 263 договори на загальну суму 98 073 031,85 грн. В оплату за акції додаткової емісії на першому етапі було внесено 98 073 031,85 грн., що підтверджується:

- 27 (двадцять сім) платіжними дорученнями на суму 97 930 570,07 грн;
- 238 (двісті тридцять вісім) квитанцій до прибуткових касових ордерів на суму 142 461,78 грн.

На другому етапі підписки на акції додаткової емісії, що проводилася 26.05.2005р., було укладено 1 договір №798 від 26.05.2005 р. на загальну суму 1 926 968,15 грн. В оплату за акції додаткової емісії на другому етапі було внесено 1 926 968,15 грн., що підтверджується платіжним дорученням №1249 від 26.05.05 року на суму 1 926 968,15 грн.

Згідно Протоколу № 33А-16 Позачергових загальних зборів акціонерів від 14 березня 2008 року прийнято рішення про закриті (приватне) розміщення 49 695 120 (сорок дев'ять мільйонів шістьсот дев'яносто п'ять тисяч сто двадцять) штук простих іменних акцій ВАТ "ХТЗ" номінальною вартістю 0,05 (п'ять копійок) гривень кожна, на загальну суму 2 484 756 (два мільйона чотириста вісімдесят чотири тисячі сімсот п'ятдесят шість) гривень. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №146/1/08 видане 08 вересня 2008 року. Внески сплачено повністю грошовими коштами, а саме:

- у травні 2008 року на розрахунковий рахунок надійшло 2 483 357,65 грн (41 платіжне доручення) та в касу підприємства – 1 398,35 грн (280 прибуткових ордерів).

Згідно Протоколу № 33А-20 чергових Загальних зборів акціонерів від 25 червня 2010 року прийнято рішення про дематеріалізацію акцій (переведення випуску іменних акцій, випущених у документарній формі, у бездокументарну форму існування) ВАТ «ХТЗ». Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №581/1/10 видане 23 липня 2010 року.

Таким чином, зареєстрована бездокументарна форма існування 2 598 495 120 (два мільярди п'ятсот дев'яносто вісім мільйонів чотириста дев'яносто п'ять тисяч сто двадцять) штук простих іменних акцій на суму 129 924 756 (сто двадцять дев'ять мільйонів дев'ятьсот двадцять чотири тисячі сімсот п'ятдесят шість) гривень номінальною вартістю 0,05 (п'ять копійок) гривень кожна.

7.2 На нашу думку, перевірені фінансові звіти подають справедливо і достовірно інформацію про "Резервний капітал", відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 5 "Звіт про власний капітал".

7.3 На нашу думку, перевірені фінансові звіти подають достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про "Інший додатковий капітал", відповідно до вимог П(С)БО 2 «Баланс» та П(С)БО 5 "Звіт про власний капітал".

7.4 На нашу думку, додані фінансові звіти подають справедливо і достовірно інформацію про "Нерозподілений прибуток", відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 5 "Звіт про власний капітал".

Станом на 31.12.2010 року "Нерозподілений прибуток" містить суми:

- чистого прибутку звітного періоду – 171 263 тис. грн
- прибутку минулих періодів – 1 075 344 тис. грн

Нерозподілений прибуток минулих періодів станом на початок звітного періоду	1 075 344
Прибуток звітного періоду	171 263
Виплата дивідендів	(589 898)
Амортизація переоцінки	44 203
Ефект дисконтування заборгованості виплат по дивідендам	90 512
Нерозподілений прибуток станом на кінець звітного періоду	791 424

7.5 На нашу думку, додана фінансова звітність подає справедливо та достовірно інформацію про "Чистий прибуток" ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" за 2010 рік, відповідно до вимог П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

7.6 Під час аудиторської перевірки визначена вартість чистих активів ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" у відповідності з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням ДКЦП та ФР №485 від 17 листопада 2004 року.

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99р. № 396/3689.

Розрахунок вартості чистих активів ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД".

1. До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:

			(тис грн.)
№ п/п	Найменування статті балансу	Рядок	Сума
1.1	Необоротні активи (код рядка балансу -		830 749

	форма 1, далі – р.:		
	- нематеріальні активи (залишкова вартість)	р.010	5 787
	- незавершене будівництво	р.020	27 024
	- основні засоби (залишкова вартість)	р.030	776 338
	- довгострокові фінансові інвестиції	р.040	42
	- інші фінансові інвестиції	р.045	100
	- відстрочені податкові активи	р.060	21 458
1.2	Оборотні активи (розділ 2 балансу):		2 459 321
	- запаси	р.100,110 120,130,140	429 776
	- дебіторська заборгованість	р.160,170, 180,190, 200,210	2 012 038
	- грошові кошти	р.230,240	17 333
	- інші оборотні активи	р.250	174
1.3	Витрати майбутніх періодів	р.270	---
1.4	Необоротні активи та групи вибуття	р.275	2 156

2. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:

(тис грн)

№ п/п	Найменування статті балансу	Рядок	Сума
2.1.	Довгострокові зобов'язання	р. 440, 450,470	698 474
2.2	Поточні зобов'язання, у т.ч.:		1 144 878
	- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	р.530	445 234
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- з одержаних авансів	р.540	542
	- з бюджетом	р.550	1 262
	- зі страхування	р.570	2 151
	- з оплати праці	р.580	5 144
	- з учасниками	р.590	681 965
	- інші поточні зобов'язання	р.610	8 580
2.3	Забезпечення наступних виплат і платежів	р.430	91 516
2.4	Доходи майбутніх періодів	р.630	14

Визначення вартості чистих активів АТ проводиться за формулою:

$$\text{Чисті активи} = (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4) - (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)$$

$$(830\,749 + 2\,459\,321 + 2\,156) - (698\,474 + 1\,144\,878 + 91\,516 + 14) = 1\,357\,344 \text{ тис.грн.}$$

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу можна зробити висновок, що вартість чистих активів більше розміру Статутного капіталу на 1 227 419 тис. грн., з врахуванням того, що на 31.12.2010 року відсутній Неоплачений капітал та Вилучений капітал. Таким чином, вартість чистих активів відповідає вимогам статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

VIII. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Згідно п.25.2 П(С)БО 15 "Доходи" доходи за 2010 рік мали таку структуру:

(тис грн)

Чистий дохід від реалізації продукції, у т.ч.:	2 661 722
• Дохід від реалізації готової продукції	2 650 508
• Дохід від реалізації товарів	10 863
• Дохід від реалізації робіт та послуг непромислового характеру	351
Інші операційні доходи, у т.ч.:	41 402
• Дохід від реалізації інших оборотних активів	35 088
• Отримані штрафи, пені, неустойки	170
• Дохід від реалізації необоротних активів	760
• Дохід від покупки та реалізації іноземної валюти	1 747
• Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	1 342
• Дохід від операційної оренди активів	611
• Доходи від утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	461
• Дохід від списання кредиторської заборгованості	50
• Відшкодування раніше списаних активів	44
• Інші операційні доходи	1 129
Інші фінансові доходи	4 363
Інші доходи, у т.ч.:	1 354
• Дохід від неопераційної курсової різниці	1 352
• Інші доходи	2

Згідно з п.п.18, 19, 32 П(С)БО 16 "Витрати" склад і сума витрат, які відображені у статтях "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)", "Адміністративні витрати", "Витрати на збут", "Інші операційні витрати" та "Інші витрати" Звіту про фінансові результати за 2010 рік становлять:

(тис грн)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	2 164 501
• Собівартість реалізованої готової продукції	2 152 769
• Собівартість реалізованих товарів	11 514
• Собівартість реалізованих робіт та послуг непромислового характеру	218
Адміністративні витрати, у т.ч.:	87 340
• Амортизація	7 639

• Оплата праці	40 986
• Нарахування на заробітну плату	10 482
• Матеріальні витрати	3 543
• Витрати на охорону праці	1 921
• Витрати на утримання основних засобів	1 412
• Інші витрати	21 357
Витрати на збут, у т.ч.:	29 705
• Амортизація	7
• Оплата праці	1 147
• Нарахування на оплату праці	414
• Матеріальні витрати	6 142
• Інші витрати	21 995
Інші операційні витрати, у т.ч.:	119 846
• Витрати від операційної курсової різниці	3 718
• Собівартість реалізованої іноземної валюти	12
• Витрати на утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	5 426
• Собівартість реалізованих виробничих запасів	35 243
• Собівартість реалізованих необоротних активів	690
• Втрати від знецінення запасів	10 711
• Витрати на дослідження й розробку	610
• Недостачі й витрати від псування цінностей	696
• Штрафи, пені, неустойки	751
• Інші операційні витрати	61 989
Інші витрати, у т.ч.:	8 587
• Ліквідація необоротних активів	5 292
• Втрати від неопераційних курсових різниць	1 871
• Інші витрати	1 424

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування – 276 062 тис.грн

Податок на прибуток від звичайної діяльності – 104 799 тис.грн.

Чистий прибуток за 2010 рік складає – 171 263 тис.грн.

ІХ. Розкриття інформації стосовно боргових цінних паперів.

Станом на 31 грудня 2010 року в обігу перебувають випущені ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" іменні процентні облігації.

Наглядова рада ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" (Протокол № 34 від

15 грудня 2004 року) прийняла рішення про випуск облігацій. Випуск облігацій було здійснено з метою залучення фінансових ресурсів для поповнення обігових коштів на закупівлю штрипсу для виробництва труб. Випуск облігацій було зареєстровано у Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку України 27 квітня 2005 року (свідоцтво №79/2/05).

Розміщення облігацій здійснювалося з 20 травня 2005 року по 19 травня 2007 року включно. Форма випуску облігацій: документарна.

У зв'язку з закінченням терміну розміщення облігацій, Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України зареєструвала фактичне розміщення облігацій на суму 7 900 000,00 (сім мільйонів дев'ятьсот тисяч) гривень, замість заявленого в Меморандумі та зареєстрованого у 2005 році закритого випуску облігацій на суму 10 000 000,00 гривень. Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України 05 червня 2007 року видала нове Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій серії А за №242/2/07-з.

Недорозміщення облігацій пов'язане з відмовою єдиного покупця ЗАТ "УАСК" АСКА-Життя" (визначеного Меморандумом) від придбання облігацій на суму 2 100 000,00 гривень та неможливістю запропонувати їх іншим покупцям, тому що випуск було зареєстровано закритим з обмеженим колом обігу. Торгівля облігаціями на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснюється тому, що вони з обмеженим колом обігу. Також облігації ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" не проходять процедуру листінгу на фондових біржах.

Згідно Меморандуму про випуск облігацій виплата процентного доходу за облігаціями здійснюється ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" в повному обсязі одночасно з погашенням облігацій на підставі реєстру власників облігацій, що складається реєстроутримувачем та надається на дату погашення облігацій – 19 травня 2016 року.

Станом на 31 грудня 2010 року ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" має зобов'язання перед власником емітованих ним іменних процентних облігацій номінальною вартістю **7 900,00 тис грн.**

За звітний період інші облігації ВАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" не випускало та не реєструвало.

Х. Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

У звітному періоді відбулись події, інформація про які подавалась до Донецького територіального управління Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, а саме:

- **25.06.2010** року опубліковано відомості про зміну складу посадових осіб емітента;
 - **26.07.2010** року опубліковано відомості про листинг цінних паперів на фондовій біржі.
- ВАТ «ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» 23 липня 2010 року Відділ біржового контролю та листингу ПрАТ «Фондова біржа ПФТС» повідомив листом від 23.07.2010 року №1815 про прийняте рішення про переведення простих іменних акцій Товариства документарної форми випуску у кількості 2 598 495 штук номінальною вартістю 0,05 (п'ять копійок) грн. до Котирувального списку ПФТС 2-го рівня. Прості іменні акції ВАТ «ХТЗ» були включені до Котирувального списку ПФТС 2-го рівня листингу 31.10.2007 року,

2008 року ПФТС повідомило про де лістинг (виключення з Котирувального списку 2-го рівня лістингу з наступним переведенням в категорію допущених до обігнупоключення до біржового реєстру) у зв'язку з невідповідністю вимогам перебування у Котирувальному списку ПФТС 2-го рівня лістингу. Код ПФТС – HRTR. Цінні папери, до яких застосовано процедуру лістингу складають 100 % від загального випуску цінних паперів, який зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України 08.09.2008 року (дата видачі 08.09.2008), свідоцтво № 146/1/08.

Рішення про лістинг було прийняте 23 липня 2010 року Відділом біржового контролю та лістингу ПФТС, у відповідності з пунктом 5.1.3 Правил ПрАТ «Фондова біржа ПФТС», та набирє чинності з 27 липня 2010 року.

24.09.2010 року опубліковано відомості про зміну складу посадових осіб емітента.

XI. Висловлення думки щодо аналізу показників фінансового стану.

Аналіз проведений за методикою, що передбачає розрахунок наступних груп показників:

- платоспроможності;
- фінансової стабільності;
- фінансової незалежності.

Базою розрахунку показників фінансового стану підприємства служить валюта балансу, що відображає реальну вартість майна підприємства.

Значення показників фінансового стану Товариства і дані форм фінансової звітності, притягнуті для їхнього числення, відбиті в таблиці № 1.

Таблиця № 1

Найменування статей	На 01.01.2010р. (тис.грн.)	На 31.12.2010р. (тис.грн.)
Необоротні активи (I розділ активу балансу), у тому числі:	873 221	830 749
- основні засоби (Код рядка 030 активу балансу)	803 874	776 338
Запаси (Коди рядків 100-140 активу балансу)	232 811	429 776
Дебіторська заборгованість (Коди рядків 150-210, 250 активу балансу)	3 897 291	2 012 212
Грошові кошти (Коди рядка 220, 230-240 активу балансу)	42 682	17 333
Витрати майбутніх періодів (III розділ активу балансу)	---	---
Необоротні активи та групи вибуття (IV розділ активу балансу)	---	2 156
Активи, усього:	5 046 005	3 292 226
Забезпечення наступних витрат і платежів (II розділ пасиву балансу)	82 250	91 516
Довгострокові зобов'язання (III розділ пасиву балансу)	396 990	698 474
Поточні зобов'язання (IV розділ пасиву балансу)	2 976 083	1 144 878
Зобов'язання, усього:	3 455 323	1 934 868
Власний капітал (I розділ пасиву балансу), у тому числі:		
- Статутний капітал (код рядка 300 пасиву балансу)	129 925	129 925
- Інший додатковий капітал (код рядка 330 пасиву балансу)	352 932	403 514

резервний капітал (код рядка 340 пасиву балансу)	32 481	32 481
нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (код рядка 350 пасиву балансу)	1 075 344	791 424
власний капітал, усього:	1 590 682	1 357 344
зобов'язання майбутніх періодів (V розділ пасиву балансу)	---	14
власний капітал і зобов'язання майбутніх періодів (валюта балансу), усього:	5 046 005	3 292 226
чистий прибуток (збиток) (код рядка 220, 225 форми № 2)	589 898	171 263

Показники платоспроможності (ліквідності)

Таблиця № 2

Найменування показників	Норматив	На 01.01.2010р.	На 31.12.2010р.
<p>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</p> <p><i>Грошові кошти</i></p> <p>К а.л. = $\frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$</p>	Не нижче 0,2	0,014	0,015
<p>Проміжний коефіцієнт покриття</p> <p>Грошові + Дебіторська + Витрати кошти заборгованість майбутніх періодів</p> <p>К п.п. = $\frac{\text{Грошові кошти} + \text{Дебіторська заборгованість} + \text{Витрати майбутніх періодів}}{\text{Поточні зобов'язання} + \text{Доходи майбутніх періодів}}$</p>	Не нижче 0,7	1,32	1,77
<p>Загальний коефіцієнт покриття</p> <p>Запаси + Грошові + Дебіторська + Витрати кошти заборгованість майбутніх періодів</p> <p>К з.п. = $\frac{\text{Запаси} + \text{Грошові кошти} + \text{Дебіторська заборгованість} + \text{Витрати майбутніх періодів}}{\text{Поточні зобов'язання} + \text{Доходи майбутніх періодів}}$</p>	Не нижче 1,0	1,40	2,15

Показники платоспроможності (ліквідності) відображають можливість підприємства погасити короткострокову заборгованість своїми легко реалізованими коштами.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К а.л.=0,015) на 31.12.2010р. не відповідає нормативному значенню (не нижче 0,2) і говорить про те, що підприємство не має змоги в дуже короткий відрізок часу погасити свої короткострокові зобов'язання тільки за рахунок грошових коштів.

Проміжний коефіцієнт (К п.п.= 1,77) на 31.12.2010р. відповідає нормативному значенню (не нижче 0,7) і говорить про те, що підприємство здатне за нетривалий час погасити свої короткострокові зобов'язання за рахунок грошових коштів і дебіторської заборгованості.

Значення *загального коефіцієнта* (К о.п.= 2,15) на 31.12.2010р. відповідає нормативному значенню (не нижче 1), що свідчить про те, що у підприємства достатньо грошових коштів для виконання усіх своїх зобов'язань.

Таким чином, можна зробити висновок, коефіцієнти проміжної та загальної ліквідності на 31.12.2010р. не мають відхилення від нормативного показника.

Розрахунок коефіцієнта фінансової стабільності

Таблиця № 3

Найменування показників	Норматив	На 01.01.2010р.	На 31.12.2010р.
<p><i>Питома вага зобов'язань</i></p> <p>Зобов'язання</p> <p>В о. = -----</p> <p>Валюта балансу</p>	X	0,68	0,59
<p><i>Питома вага дебіторської заборгованості</i></p> <p>Дебіторська заборгованість</p> <p>В д.з. = -----</p> <p>Валюта балансу</p>	X	0,77	0,61
<p><i>Питома вага власних і довгострокових зобов'язань</i></p> <p>Власний + Довгострокові Капітал зобов'язання</p> <p>В в.и.д.з. = -----</p> <p>Валюта балансу</p>	X	0,39	0,62
<p><i>Коефіцієнт фінансової стабільності</i></p> <p>Зобов'язання + Доходи майбутніх періодів</p> <p>К ф.с. = -----</p> <p>Власний капітал</p>	Не вище 1	2,17	1,43

Показники фінансової стабільності характеризують ступінь захищеності інтересів кредиторів.

За станом на 31.12.2010 р. на 1 гривню власних коштів доводиться 1,43 гривні позикових коштів відповідно при нормативному значенні не вище 1, що говорить про те, що залучення позикових коштів суттєво зменшилось (на 34%) в порівнянні зі станом на 01.01.2010 року.

Питома вага дебіторської заборгованості у вартості майна підприємства на 01.01.2010 р. і на 31.12.2010 р. складає 77 % та 61 % відповідно.

Питома вага зобов'язань у вартості майна підприємства на 01.01.2010 р. і на 31.12.2010 р. складає 68 % і 59 % відповідно.

Таким чином, можна зробити висновок, що фінансова стабільність товариства не досягла до прийнятих норм.

Розрахунок коефіцієнта фінансової незалежності.

Таблиця № 4

Найменування показників	Норма- тив	На 01.01.2010р.	На 31.12.2010р.
Коефіцієнт фінансової незалежності	Не нижче 0,2	0,32	0,41
Власний капітал			
К ф.н. = $\frac{\text{-----}}{\text{Актив}}$			

Показник фінансової незалежності свідчить про питому вагу власних коштів у загальній сумі коштів підприємства.

За станом на 31.12.2010 р. доля власних коштів у вартості майна підприємства склала 0,41 при нормативному значенні не нижче 0,2, що говорить про фінансову незалежність підприємства перед кредиторами.

На погляд аудитора Товариство має перспективи для подальшого розвитку та існує вірогідність його безперервного функціонування як суб'єкта господарювання.

Директор АФ ТОВ
«ДОНБАС-АУДИТ»



Замі

С.І.Заставська

Незалежний аудитор,
який провів перевірку
Сертифікат: серія А №006668
виданий 29.04.2010 року

Замі

С.І.Заставська

Продумеровано та прошнуровано
19 (дев'ятнадцять) 2022
аркушів

Директор Дашин С.У. Засадкович
ДПТ ДОВ "ДОНБАС-АУДИТ"

