**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ПЛАЗМАТЕК” СТАНОМ НА 31.12.2011 РОКУ**

**Адресат:**

**ВЛАСНИКАМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ, КЕРІВНИЦТВУ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ПЛАЗМАТЕК**”

**м. Вінниця**

**§ 1.1** **ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

**1.1.1**  **Основні відомості про акціонерне товариство**

Таблиця 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування** |  **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ПЛАЗМАТЕК”**  |
| **Код за ЄДРПОУ** | **03567397** |
| **Організаційно-правова форма** | **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО** |
| **Свідоцтво про державну реєстрацію** | **Серія А00 № 763561** |
| **Дата проведення державної реєстрації**  | **31 липня 1995 року** |
| **Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію** | **10.12.2009 року** |
| **Підстава заміни свідоцтва про державну реєстрацію**  | **ЗМІНА НАЙМЕНУВАННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ** |
| **Місце проведення державної реєстрації** | **ПІЩАНСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ** |
| **Місцезнаходження**  | **24723,ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ, ПІЩАНСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛИЩЕ МІСЬКОГО ТИПУ РУДНИЦЯ, ВУЛ ШЕВЧЕНКА,81** |

**1.1.2** **Опис аудиторської перевірки**

При формуванні висновку застосовувалися „Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)”, затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29 вересня 2011 року № 1360 і зареєстровані у Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року № 1358/20096.

Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364. Рішення ДК ЦПФР від 20 жовтня 2011 року „Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів”, зареєстровані у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2011 року № 1471/20209.

Рішення НК ЦПФР від 09.02.2012 року № 270 про затвердження роз’яснення Національної комісії цінних паперів та фондового ринку „Про порядок застосування частини шостої статті 40 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” щодо розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності”.

При перевірці аудитори керувались Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а також „Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 та інструкцією по його застосуванню із змінами і доповненнями та іншими нормативними актами, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка здійснена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА700 „ Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора” ,706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”,Кодексу Етики Професійних бухгалтерів з урахуванням вимог Закону України „Про аудиторську діяльність”.

Перелік фінансових звітів, які складають повний комплект фінансової звітності акціонерного товариства, а саме:

* Баланс товариства станом на 31 грудня 2011 року (форма № 1 код за ДКУД 1801001);
* Звіт про фінансові результати товариства за 2011 рік (форма № 2 код за ДКУД 1801003);
* Звіт по рух грошових коштів за 2011 рік (форма № 3 код за ДКУД 1801004);
* Звіт про власний капітал за 2011 рік (форма № 4 код за ДКУД 1801005);
* Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма № 5 код за ДКУД 1801008);
* Додаток до приміток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами” за 2011 рік (форма № 6 код за ДКУД 1801009).

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагають використання певних ключових бухгалтерських оцінок. Окрім цього, від управлінського персоналу вимагається використання думок в процесі застосування облікової політики товариства. Складні питання, що більшою мірою вимагають вживання допущень, а також ті оцінки і пропозиції, які можуть істотно вплинути на фінансову звітність, розкриті в примітках пункт 1.4.1.

**§1.2 ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ КОНСОЛІДОВАНИХ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Управлінський персонал ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

**§1.3 ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ) СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності Вибір процедур ґрунтується на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання і достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ „ПЛАЗМАТЕК”.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

На нашу думку, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

**§1.4 ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСА 700 „ФОРМУВАННЯ ДУМКИ ТА НАДАННЯ ЗВІТУ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ”**

На нашу думку, акціонерне товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики, щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Річні звіти, які надали власники акціонерного товариства (що додаються), містять перевірену аудитором фінансову звітність**.

Структура повного комплекту фінансової звітності. а саме: балансу, звіту про фінансові результати, власний капітал, рух грошових коштів та приміток до річної фінансової звітності, станом на 31.12.2011 року.

**1.4.1Пов’язані примітки до фінансової звітності**

**Основні підходи складання фінансової звітності**

В ході перевірки аудитором було досліджено облікову систему товариства (наказ про облікову політику № 0104-02 від 04.01.2011року). Використані на акціонерному товаристві принципи бухгалтерського обліку в цілому відповідають концептуальній основі фінансової звітності передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку, але потребують уточнень згідно фактичної його діяльності, у зв’язку з тим, що у 2011 році Міністерство фінансів України вносила зміни як до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, так і до інших документів, які регулюють бухгалтерський облік. Значною мірою ці зміни зумовлені набранням чинності Податкового кодексу України та підготовкою до переходу акціонерних товариств на МСФЗ з 01.01.2012 року.

У відповідності до наказу №1230-01 від 30 грудня 2011 року ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” фінансова звітність складається за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) починаючи з 01.01.2012 року.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису в цілому у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Облік акціонерного товариства автоматизований, ведеться на комп’ютері із застосуванням бухгалтерської програми 1-С „Предприятие” версія 7.7.

На підставі проведених аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться акціонерним товариством у загальному відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996 - XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

**Розкриття інформації за видами активів**

Станом на 31.12.2011 року по даних бухгалтерського обліку у акціонерного товариства рахуються незавершені капітальні інвестиції - (основні засоби та нематеріальні активи не введені в експлуатацію) на загальну суму 3 679 тис. грн., які обліковуються на субрахунку: 152 „Придбання (виготовлення) основних засобів” та 154 „Придбання (створення) нематеріальних активів”.

 Аудитором здійснена оцінка нематеріальних активів товариства відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 „Нематеріальні активи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів Україні від 18 жовтня 1999 року № 242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 750/4043 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об’єкту окремо в момент його зарахування на баланс і нарахування зносу (амортизації) здійснюється прямолінійним методом, відповідно до облікової політики товариства. Амортизаційні відрахування акціонерним товариством провадиться до досягнення залишковою вартістю нематеріального активу нульового значення.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2011 року обліковуються в розмірі 175 тис. грн. (по первісній вартості) - програмне забезпечення та права на об’єкти промислової власності.

Таблиця 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рахунок** | **Сальдо по Д-Т****на 31.12.2010 року****(первісна вартість)** | **Сальдо по Д-Т****на 31.12.2011року****(первісна вартість)** |
| **Номер** |  **Назва**  |
| **124** | Права на об’єкти промислової власності | 134 | 134 |
| **127** | Інші нематеріальні активи  | 41 | 41 |
|  **Усього** | **175** | **175** |

Облік основних засобів у товаристві ведеться за первісною вартістю та в загальному із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів Україні від 27 квітня 2000 року № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. На нашу думку, товариству необхідно дотримуватися та прийняти до впровадження пункт 17 П(С)БО 7 „Основні засоби” в частині переоцінки основних засобів, коли залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю.

У відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 „Зменшення корисності активів ” затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2004 року № 817 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 року № 35/10315 із змінами і доповненнями, на дату річного балансу товариство має оцінювати, чи існують ознаки можливих вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності. Дане положення (стандарт) не застосовувався акціонерним товариством у своїй господарській діяльності у звітному періоді.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом, що визначено в наказі про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику ПАТ„ПЛАЗМАТЕК” та не суперечить п. 26 П(С)БО 7 „Основні засоби”.

Дані щодо вартості основних засобів товариства тис.грн.

Таблиця 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рахунок** | **Сальдо по Д-Т****на 31.12.2010р.****(первісна вартість)** | **Сальдо по Д-Т****на 31.12.2011р****(первісна вартість)** | **Збільшення** | **Зменшення** | **Частка від загальної вартості ОЗ %** |
| ***номер*** | **Назва** |
| 101 | Земельні ділянки | 211 | 211 | - | - | 0,33 |
| 103 | Будинки, споруди | 27471 | 32425 | 4954 | - | 50,58 |
| 104 | Машини та обладнання | 22390 | 28777 | 6387 | - | 44,88 |
| 105 | Транспортні засоби | 120 | 121 | 1 | - | 0,19 |
| 106 | Інструменти, прилади | 124 | 493 | 369 | - | 0,77 |
| 109 | Інші основні засоби | 989 | 1152 | 163 | - | 1,80 |
| 112 | Малоцінні необоротні матеріальні активи  | 1080 | 927 | - | 153 | 1,45 |
| **10** | **Основні засоби** | **52385** | **64106\*** | **11874** | **153** | **100** |

**\***Вартість повністю з амортизованих основних засобів станом на 31.12.2011 року складає 1115 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій акціонерним товариством здійснюється на нашу думку,у відповідності з вимогами П(С)БО № 12 „Фінансові інвестиції”, затвердженого наказом Міністерства фінансів Україні від 26 квітня 2000 року № 91 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 травня 2000р. за № 284/4505 із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України. Акціонерне товариство має довгострокові фінансові інвестиції (частка в статутному капіталі) – ТОВ „Світлогорський завод зварювальних електродів” – 12 тис. грн., ПП „ПлазмаТек - Транс” – 6000 тис. грн. та ТОВ „Прагма - Фактор” – 700 тис. грн.

У 2011 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей акціонерне товариство застосовувало вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості - при відпуску запасів у виробництво та реалізації продукції.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп

Таблиця 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Класифікаційна група** | **Балансова вартість тис. грн.** | **Частка від загальної вартості усіх** **запасів (%)** |
| **Сальдо по Д-Т****на 31.12.2010р** | **Сальдо по Д-Т****на31.12.2011р** | **Збільшення** | **Зменшення** |
| 1.1 Сировина і матеріали | 9633 | 16872 | 7239 | - | 61,27 |
| 1.2 Паливо  | 2 | 1 | - | 1 | 0,01 |
| 1.3 Тара і тарні матеріали  | - | 23 | 23 | - | 0,08 |
| 1.4 Будівельні матеріали  | - | - | - | - | - |
| 1.5 Запасні частини  | 835 | 747 | - | 88 | 2,71 |
| 1.6 Матеріали с/г призначення | - | - | - | - | - |
| 1.7 МШП  | 168 | 387 | 219 | - | 1,41 |
| **1.Виробничі запаси-усього** | **10638** | **18030** | **7481** | **89** | **65,48** |
| **2. Незавершене виробництво** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **3. Готова продукція** | **7374** | **5218** | **-** | **2156** | **18,95** |
| **4. Товари** | **1747** | **4287** | **2540** | **-** | **15,57** |
| **Разом** | **19759** | **27535** | **10021** | **2245** | **100,00** |

 Аудитором здійснена оцінка дебіторської заборгованості товариства, відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 року за № 725/4018 із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України. На основі класифікації дебіторської заборгованості товариством резерв сумнівних боргів не створено. Товариству необхідно визначати величину сумнівних боргів у відповідності до пункту 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”.

Наявність та стан дебіторської заборгованості тис.грн.

Таблиця 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебіторська заборгованість** | **Код рядка балан.** | **Сальдо по Д-Т****на 31.12.2010 р** | **Сальдо по Д-Т** **на31.12.2011р** | **Збільшення** | **Зменшення** | **Частка від загальної суми заборгованості****%** |
| за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) | 160 | 15994 | 28798 | 12804 | - | 55,35 |
| з бюджетом | 170 | - | 105 | 105 | - | 0,20 |
| за виданими авансами | 180 | 4505 | 7865 | 3360 | - | 15,12 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 210 | 11120 | 15261 | 4141 | - | 29,33 |
| **Всього** | **Х** | **31619** | **52029** | **20410** | **-** | **100,00** |

 На початок року, дебіторська заборгованість по акціонерному товариству склала - 31 619 тис. грн., а станом на 31.12.2011 року дорівнює – 52 029тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося збільшення дебіторської заборгованості, особливо за рахунок дебіторської заборгованості за товари, роботи,послуги.

На підставі наказу № 0930 - 02 від 30 вересня 2011 року ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” проведена інвентаризація матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів та розрахунків, що не суперечить інструкції „Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року № 69 із змінами, внесеними згідно наказів Міністерства фінансів України та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 26 серпня 1994 року за № 202/412. Ми спостерігали за проведенням інвентаризації ПАТ „ПЛАЗМАТЕК”. На думку аудитора, результати інвентаризації повинні мати більш прагматичний вплив на фінансово-господарську діяльність акціонерного товариства (встановлення наявності, якості, стану і вартості матеріальних цінностей).

 Відповідно до нашого запиту від 20 грудня 2011 року № 02-71, щодо підтвердження достовірності фінансових звітів ПАТ „ ПЛАЗМАТЕК ” станом на 31.12.2011року, вимагало документального підтвердження сум та розкриття інформації розрахунків про дебіторську і кредиторську заборгованість (акти звірянь), щодо яких термін позовної давності минув. Товариством представлена дана інформація 18 січня 2012 року.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2011 року акціонерним товариством не обліковуються у зв’язку з їх відсутністю.

На нашу думку, інформація про активи розкрита у фінансових звітах товариства відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за винятком питань, які розкриті у цих примітках.

**Розкриття інформації про зобов’язання**

Облік та оцінка зобов’язань товариства, на нашу думку, проводиться у відповідності з вимогами Положення (стандарту)бухгалтерського обліку 11 „Зобов’язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 11.02.2000 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року № 85/4306 із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України, за винятком обмеження по створенню забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, як це вимагає дане Положення.

На початок року, кредиторська заборгованість по акціонерному товариству складала – 26170 тис. грн., а станом на 31.12.2011 року дорівнює – 37242 тис. грн. Таким чином, у звітному періоді відбулось значне збільшення кредиторської заборгованості особливо за рахунок інших поточних зобов’язань. Акціонерним товариством у звітному періоді провадилися операції з пов’язаними сторонами.

 Наявність та стан кредиторської заборгованості тис.грн.

Таблиця 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поточні зобов’язання**  | **Код рядка балансу** | **Сальдо по К-Т****на 31.12.2010 р.** | **Сальдо по К-Т****на31.12.2011р** | **Збільшення** | **Зменшення** | **Частка від загальної****суми****заборгован****%** |
| Векселі видані  | 520 | - | - | - | - | - |
| Кредиторська заборгованість за товари,роботи,послуги  | 530 | 13393 | 13060 | - | 333 | 35,06 |
| з одержаних авансів | 540 | 648 | 3765 | 3117 | - | 10,11 |
| з бюджетом | 550 | 418 | 244 | - | 174 | 0,66 |
| зі страхування | 570 | 497 | 470 | - | 27 | 1,26 |
| з оплати праці | 580 | 1039 | 994 | - | 45 | 2,67 |
| Інші поточні зобов’язання | 610 | 10175 | 18709 | 8534 | - | 50,24 |
| **Всього** | **Х** | **26170** | **37242** | **11651** | **579** | **100,00** |

 Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по довгостроковому кредиту ПАТ „ОТП - БАНК” м. Київ становить 20 917 295,27 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору № СR 11-214/Воо-2 від 19.08.2011 року.

Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по довгостроковому кредиту ПАТ „ОТП - БАНК” м. Київ становить 439 439,00 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору № СR 11-215/Воо-2 від 19.08.2011 року.

Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по довгостроковому кредиту ПАТ „ОТП Банк” м. Вінниця становить 2 396 940,00 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору №CR 10-204/ВОО від 22.12.2010 року.

Загальна сума заборгованості по довгострокових кредитах ПАТ „ОТП Банк” станом на 31.12.2011 року по даних бухгалтерського обліку та звітності становить 23 754 тис.грн.

Протягом звітного періоду акціонерним товариством була погашена заборгованість по довгострокових кредитних договорах: № 475 CL від 11.03.2010 року ПАТ „ІНДЕКС - БАНК” м. Київ, № 474 CL від 13.03.2010 року ПАТ „ІНДЕКС - БАНК” м. Київ, № 476 CL від 13.03.2010 року ПАТ „ІНДЕКС - БАНК” м. Київ.

 Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту ПАТ „ОТП Банк” м. Київ становить 5 592 859,69 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору №CR 11-214/ВОО-2 від 19.08.2011 року.

 Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту ПАТ „ОТП - БАНК” м. Київ становить 119 847,00 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору № СR 11-215/Воо-2 від 19.08.2011 року.

Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту ПАТ „ОТП - БАНК” м. Київ становить 11 890 793,25 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору № СR 11-219/Воо-2 від 19.08.2011 року.

Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту ПАТ „ІНДЕКС - БАНК” м. Київ становить 10 132 000,00 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору № 484 CL від 24.06.2010 року та договору № 484 CL-4 про внесення змін до договору від 20.06.2011 року.

Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту ПАТ „КБ „ХРЕЩАТИК” м. Вінниця становить 12 960 140,00 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору № 25/10 від 09.09.2010 року та додатковому договору №2 від 21.10.2011 року.

Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту ПАТ „ОТП Банк” м. Вінниця становить 798 980,00 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору №CR 10-204/ВОО від 22.12.2010 року.

Станом на 31.12.2011 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту ПАТ „Всеукраїнський акціонерний банк” становить 2 277 093,00 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору №262-2011 від 16.11.2011 року.

Загальна сума заборгованості по короткострокових кредитах ПАТ „ІНДЕКС - БАНК”, ПАТ „ОТП - БАНК”, ПАТ „Всеукраїнський акціонерний банк” та ПАТ „КБ „ХРЕЩАТИК” станом на 31.12.2011 року по даних бухгалтерського обліку та звітності становить 43 772 тис. грн.

Протягом звітного періоду товариством була погашена заборгованість по короткостроковому кредитному договору № 475 CL від 11.03.2010 року, № 476 CL від 13.03.2010 року, № 493 - о від 23.12.2010 року ПАТ „ІНДЕКС - БАНК”.

Станом на 31.12.2011 року заборгованість по іншій довгостроковій заборгованості відсутня.

На нашу думку, інформація про зобов’язання розкрита у фінансових звітах товариства відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, за винятком питання, яке розкрите у цих примітках.

**Розкриття інформації про власний капітал**

Аудитори зазначають, щоведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності власного капіталу здійснюється у загальному відповідності до вимог П(С)БО № 5 „Звіт про власний капітал”.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ПЛАЗМАТЕК” створене як Відкрите акціонерне товариство „ПЛАЗМАТЕК”, зареєстроване Піщанською районною державною адміністрацією Вінницької області відповідно до Свідоцтва за № 1 162 105 0011 000006 від 31.07.1995 року та продовжує свою діяльність як ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ПЛАЗМАТЕК” у зв'язку з перейменуванням згідно з рішенням Позачергових Загальних зборів акціонерів від 04 грудня 2009 року та приведенням у відповідність до Закону України „Про акціонерні товариства”.

Реєстрація останніх змін та доповнень до Статуту, шляхом викладення його у вигляді нової редакції, була здійснена Піщанською районною державною адміністрацією Вінницької області 07 квітня 2010 року за № 1 162 105 0013 000006.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Публічного акціонерного товариства „ПЛАЗМАТЕК” видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 162/1/10, дата реєстрації 11 травня 2010 року, дата видачі 19 травня 2010 року, загальна кількість простих іменних акцій 14 089 440 штук, номінальною вартістю 0,25 грн. на суму 3 522 360,00 грн. Форма існування акцій – бездокументарна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 18 листопада 2004 року реєстраційний № 686/1/04, дата видачі 07 травня 2010 року, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку вважати таким, що втратило чинність. Товариством виконані вимоги щодо переведення акцій із документарної в бездокументарну форму існування до 29.10.2010 року, що відповідає Закону України „Про акціонерні товариства”.

У відповідності до договору № Е-116 від 12.08.2010 року між ВАТ «Національний депозитарій України» та ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” про обслуговування емісії цінних паперів. товариством 16 серпня 2010 року було оформлено (депоновано) глобальний сертифікат, реєстраційний № 21872,міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів UA 4000067458 в загальній кількості цінних паперів 14 089 440 штук, номінальною вартістю одного цінного паперу 0,25 грн., загальний обсяг випуску цінних паперів 3 522 360,00 грн.

Статутний фонд Публічного акціонерного товариства „ПЛАЗМАТЕК” повністю сформований та сплачений у встановлені законодавством терміни. Дані операції відображені у бухгалтерському обліку (головній книзі) товариства на момент їх проведення.

Резервний капітал акціонерного товариства у звітному періоді зріс на 109 тис.грн. та станом на 31.12.2011 року складає 880 тис. грн. (протокол № б/н загальних зборів акціонерів публічного акціонерного товариства „ПЛАЗМАТЕК” від 14 квітня 2011 року). Інший додатковий капітал не зазнав змін та дорівнює 2416 тис. грн. (індексації основних засобів). Неоплачений та вилучений капітал у акціонерного товариства відсутній.

**Інформація щодо обсягу чистого прибутку (збитку)**

Формування виручки (валового доходу) від реалізації продукції (робіт, послуг) товариством провадиться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 „Доход”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 року за № 860/4153 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

 Склад витрат на виробництво та витрат обігу формується в цілому у відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України19 січня 2000 року № 27/4248 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України, але на думку аудитора, методи оцінки структури витрат по елементам, що застосовувалися в товаристві у звітному періоді, не запобігали заниженню оцінки зобов’язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів товариства.

 Структура витрат акціонерного товариства за 2011 рік Таблиця 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п./п** | **Назва складових** | **Номер рахунку** | **Сума тис. грн.** | **У відсотках від витрат** |
| 1. | Адміністративні витрати | 92 | 8293 | 8,70 |
| 2. | Витрати на збут | 93 | 9893 | 10,37 |
| 3. | Інші операційної витрати | 94 | 68493 | 71,83 |
| 4. | Фінансові витрати | 95 | 8140 | 8,54 |
| 5. | Втрати від участі в капіталі | 96 | 0 | 0,00 |
| 6. | Інші витрати | 97 | 535 | 0,56 |
| **Всього витрат** | **95354** | **100,00** |

При формуванні в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов’язання з податку на прибуток товариство застосовувало Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 „Податок на прибуток”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 року № 353 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2001 року за № 47/5238 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

У звітному періоді, по результатам своєї господарської діяльності за 2011 фінансовий рік, товариство отримало прибуток в сумі 10687 тис.грн.

**Рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів акціонерним товариством складається на основі балансу, звіту про фінансові результати та звіту про власний капітал згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 4 „Звіт про рух грошових коштів” і 21 „Вплив змін валютних курсів”.

Фінансове благополуччя акціонерного товариства багато в чому залежить від припливу грошових коштів, що забезпечують покриття його зобов'язань. **Грошовий потік від операційної діяльності** (відображає надходження коштів від покупців і виплати грошей постачальникам, заробітної плати персоналу, зайнятому в основному виробництві, податкових платежів, відрахувань органам соцстраху й т.д.).У порівнянні з 2010 роком він покращився на 23195 тис. грн. та становить 480 тис. грн.

**Грошовий потік від інвестиційної діяльності —** це надходження й витрати коштів, пов'язані із процесом реального й фінансового інвестування. У порівнянні з 2010 роком у 2011 році цей показник зріс на 4273 тис. грн. Це збільшення в майбутньому може призвести до розвитку товариства, а саме інфраструктури, або призвести до змін у виробництві.

**Грошовий потік від фінансової діяльності —** це надходження й виплати коштів, пов'язані із залученням додаткового акціонерного й пайового капіталу, одержанням довгострокових і короткострокових кредитів і позик, виплатою дивідендів і т.д. Чистий грошовий потік від фінансової діяльності становить 9263 тис. грн. що на 17972 тис. грн. менше у порівнянні з попереднім періодом. Дана ситуація є негативним моментом для товариства, так як його фінансова активність падає.

При аналізі руху грошових коштів по ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” прослідковується наступний висновок. Дане товариство функціонує прогресивно і має додатній розвиток руху грошових коштів, а саме 1369 тис. грн. чистого руху грошових коштів. По відношенню до попереднього року чистий рух грошових коштів зріс на 828 тис. грн.

Присутність грошових коштів на початок року складала 543 тис. грн., залишок коштів на кінець року склав 1912 тис. грн., що в порівняні з попереднім роком зріс на 1369 тис. грн.

Загальна сума має додатне значення, хоча і спостерігається зменшення результуючого фактору, але в майбутньому цьогорічні вкладення в необоротні активи на нашу думку,будуть приносити додатній рух коштів.

**§1.5 ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ**

На підставі вищевикладеного, аудитор доходить до висновку, що первісна вартість основних засобів акціонерного товариства в сумі 1115 тис. грн. відображено у балансі, як вартість повністю з амортизованих основних засобів, що є відхиленням від П(С)БО 7 „Основні засоби”. Облікові записи товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив дооцінку залишкової вартості об'єкта основних засобів то можливо збільшилася сума додаткового капіталу. При цьому для таких об'єктів, що продовжують використовуватися, обов'язково визначається ліквідаційна вартість.

При формуванні фінансової звітності відсутнє розкриття по П(С)БО 28 „Зменшення корисності активів”, щодо визначення операцій вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності.

Товариство не створювало резерв сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості у відповідності до пункту 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”.

У фінансовій звітності відсутнє розкриття про забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, як це вимагає Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 „Зобов’язання”.

Наведені вище аудиторські докази невиправлених викривлень,стосуються неправильного застосування облікової політики, які не мають суттєвого впливу на фінансову звітність поточного періоду, проте вірогідно, матимуть суттєвий вплив на фінансову звітність майбутніх періодів відповідно до МСА 450 „Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту”.

Нами визначено суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі 10965 тис. грн. відповідно до МСА 320„Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”, а також розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень - МСА 450 „Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту”.

Аудитор доходить висновку, що невиправлені викривлення в частині вартості повністю з амортизованих основних засобів, визначення операцій вигод від відновлення корисності чи втрат від зменшення корисності, не створення резерву сумнівних боргів та не розкриття інформації про забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 „Безперервність” як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на суджені аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку акціонерного товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим,відповідно до МСА 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”.

**§1.6** **УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 „МОДИФІКАЦІЯ ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА”**

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність складена відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ПЛАЗМАТЕК” станом на 31 грудня 2011 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**§1.7 ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**

**1.7.1** **Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

 Вартість чистих активів ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” станом на 31.12.2011 року більша за розмір статутного капіталу на 37904 тис. грн., що на нашу думку, відповідає вимогам діючого законодавства ( статті 155 „Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України).

**1.7.2 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією( МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”)**

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності акціонерного товариства.

**Органи управління акціонерним товариством**

|  |
| --- |
| Відповідно до Статуту (нова редакція) найвищими повноваженнями, щодо його діяльності, наділені органи управління акціонерного товариства, а саме: |
| * Загальні Збори Акціонерів;
 |
| * Наглядова Рада;
 |
| * Рада директорів;
* Генеральний директор;
 |
| * Виконавчий директор.
 |

**Організаційна структура акціонерного товариства**

Основною діяльністю ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” є виробництво зварювальних електродів. Основні виробничі потужності акціонерного товариства розташовані у селищі міського типу Рудниця. Товариство має наступні підрозділи:

* електродний цех №1 та електродний цех №2 – основні підрозділи для виробництва зварювальних електродів ;
* волочильний цех-допоміжне та основне виробництво зварювального дроту для власних потреб та сторонніх споживачів;
* автотранспортний цех - приміщення та обладнання здається в оперативну оренду;
* Майстерня загального призначення - обслуговування власних потужностей.

Управлінський персонал акціонерного товариства розташовано за адресою місто Вінниця, вул. Хмельницьке шосе,13.

ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” не входить до складу асоціацій, консорціумів, концернів та інших об”єднань за галузевими, територіальними та іншими принципами.

**Узагальнені фінансові результати**

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на звіт про фінансові результати, у якому зазначається, що акціонерне товариством одержано чистий прибуток в сумі 10 687 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2011 року. Нерозподілений прибуток складає 34 608 тис.грн., який перебуває під контролем суб’єкта господарювання.

**Дані про зайнятість та оплату праці**

Таблиця 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2010 р** | **2011 р** |
| Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) | 550 | 592 |
| Середня чисельність позаштатних працівників -за сумісництвом (осіб) | 32 | 34 |
| Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного роб. часу(осіб) | 16 | 15 |
| Фонд оплати праці тис.грн. | 12999 | 18956 |

Розмір фонду оплати праці товариства в звітному періоді збільшився на 5957 тис.грн. за рахунок збільшення кількості працівників, розширенням виробництва та зростанням мінімальної та середньої заробітної плати у відповідності до діючого законодавства та штатного розпису.

**Заплановані капітальні витрати**

 На продовження реконструкції електродного цеху товариства плануються капітальні витрати (машини та обладнання) в розмірі 2962 тис. грн. та на розширення виробництва (технічні умови на дріт обміднений) шляхом випуску нової продукції 717 тис. грн.

**Прізвища та імена посадових осіб і генерального директора акціонерного товариства (в період проведення аудиту)**

Таблиця 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Посада** | **Прізвища ім’я по батькові** |
| 1 | Голова Наглядової Ради, Член Наглядової Ради | Поляков Володимир Вікторович |
| 2 | Член Наглядової Ради | Полякова Галина Олександрівна |
| 3 | Член Наглядової Ради | Карлащук Оксана Архипівна |
| 4 | Голова Ревізійної комісії | Гулай Людмила Вікторівна |
| 5 | Член Ревізійної комісії | Болтянський Віктор Захарович |
| 6 | Член Ревізійної комісії | Коротун Наталя Миколаївна |
| 7 | Член Ради Директорів | Крижанівський Олександр Іванович |
| 8 | Член Ради Директорів | Тараненко Валерій Іванович |
| 9 | Член Ради Директорів | Омельчук Юрій Миколайович |
| 10 | Член Ради Директорів | Бондар Оксана Рафхатівна |
| 11 | Генеральний Директор | Слободянюк Віктор Петрович |

**Особлива інформація**

Протягом звітного року в товаристві мали місце події, які відносяться до дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента, визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, а саме: зміна складу посадових осіб та зміна власників яким належать 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

**Зміна власників яким належать 10 і більше відсотків голосуючих акцій.**

* 14 липня 2011 року відбулися зміни в системі реєстру Товариства:

на рахунку власника фізичної особи – Полякової Галини Олександрівни відбулося збільшення цінних паперів на рахунку (в обсязі 10 до 100 % статутного капіталу) до 2 680 674 шт., що складає 19,0261 % Статутного капіталу Товариства;

на рахунку власника фізичної особи – Слободянюк Інни Петрівни відбулося збільшення цінних паперів на рахунку (в обсязі 10 до 100 % статутного капіталу) до 2 835 294 шт., що складає 20,1235 % Статутного капіталу Товариства.

**Зміна складу посадових осіб.**

* 14 квітня 2011 року відбулися зміни складу посадових осіб Товариства:
* звільнено з посади Генерального директора Слободянюка Віктора Петровича;
* звільнено з посади Члена Ради Директорів Омельчука Юрія Миколайовича;
* звільнено з посади Члена Ради Директорів Крижанівського Олександра Івановича;
* звільнено з посади Члена Ради Директорів та головного бухгалтера Бондар Оксану Рафхатівну;
* звільнено з посади Члена Ради Директорів Тараненка Валерія Івановича;
* звільнено з посади Голови Наглядової Ради Полякова Володимира Вікторовича;
* звільнено з посади Члена Наглядової Ради Бичківського Костянтина Костянтиновича;
* звільнено з посади Члена Наглядової Ради Цибку Владиславу Ярославівну;
* звільнено з посади Члена Наглядової Ради Полякову Галину Олександрівну;
* звільнено з посади Члена Наглядової Ради представника юридичної особи – ТОВ „Технологічний синтез” Карлащук Оксану Архипівну;
* призначено на посаду Генерального директора Слободянюка Віктора Петровича;
* призначено на посаду Члена Ради Директорів Омельчука Юрія Миколайовича;
* призначено на посаду Члена Ради Директорів Крижанівського Олександра Івановича;
* призначено на посаду Члена Ради Директорів – Фінансового директора Бондар Оксану Рафхатівну;
* призначено на посаду Члена Ради Директорів Тараненка Валерія Івановича;
* призначено на посаду Члена Наглядової Ради Полякова Володимира Вікторовича;
* призначено на посаду Члена Наглядової Ради Карлащук Оксану Архипівну;
* призначено на посаду Члена Наглядової Ради Полякову Галину Олександрівну;
* призначено на посаду Голови Наглядової Ради Полякова Володимира Вікторовича;
* призначено на посаду Головного бухгалтера Семенюк Ірину Миколаївну.

 На нашу думку,вищезазначена інформація розкрита акціонерним товариством у відповідності до вимог Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 року №3480-IV із змінами та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 із змінами та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

**Фінансові коефіцієнти акціонерного товариства**

 На підставі отриманих облікових даних аудит здійснив аналіз показників фінансового стану ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” а саме:

Таблиця 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показники** | **Формула розрахунку****показника** | **Орієнтовне****позитивне****значення показника** | **Фактичне значення****показника** |
|  **31.12.2010 року** | **31.12.2011 року** |
|  **1**  |  **2** |  **3** |  **4** | **5** | **6** |
| **1** | Коефіцієнтабсолютноїліквідності | К1=(грошові кошти+грошові еквівален.+короткострокові фінансові вкладення)/ короткострокові зобов’язання | **0,25-0,5** | **0,011** | **0,014** |
| **2** | Коефіцієнтзагальноїліквідності | К2=(грошові кошти+грошові еквівален.+дебітори+запаси+витрати) /короткострокова заборгованість | **1,0-2,0** | **1,136** | **1,101** |
| **3** | Коефіцієнтфінансовоїстійкості | К3=власні кошти / вартість майна(підсумок балансу) | **0,25-0,5** | **0,270** | **0,283** |
| **4** | Коефіцієнтпокриттязобов’язань власним капіталом | К4=(короткострокова кредиторськазаборгованість+довгострокова кредитор.заборгованість) / власний капітал | **0,5-1,0** | **2,424** | **3,012** |
| **5** | Коефіцієнтрентабельності активів | К5=чистий прибуток / (валюта балансу на початок періоду +валюта балансу на кінець періоду): 2 | **> 0****збільшення** | **0,108** | **0,082** |

 Коефіцієнт абсолютної ліквідності акціонерного товариства станом на 31.12.2011 року низький порівняно з орієнтовним позитивним значенням показника та дорівнює– 0,014, а це свідчить про те, що можливість акціонерного товариства погасити свої зобов’язання негайно є проблематичною.

 Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2011 року дорівнює – 1,101, а це свідчить про те, що у акціонерного товариства достатньо власних ресурсів для погашення поточних зобов’язань.

 Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності ,або автономії ) акціонерного товариства станом на 31.12.2011 року дорівнює – 0,283, а це достатньо в порівнянні з орієнтовним позитивним значенням показника і характеризує акціонерне товариство з нормальною питомою вагою власного капіталу в загальній сумі авансованих засобів у його діяльність.

 Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом дорівнює – 3,012 , тобто співвідношення залучених та власних засобів. Цей показник характеризує, що залежність власного капіталу від залучених засобів існує.

 Коефіцієнт рентабельності активів, дорівнює -0,082, показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує, що акціонерне товариство ефективно використовувала у звітному періоді свої активи.

Отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки, щодо показників фінансового стану ПАТ „ПЛАЗМАТЕК”.

Товариством у звітному періоді випуск акцій, боргових і іпотечних облігацій та інших цінних паперів не здійснювався.

Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

**1.7.3 Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства)**

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що акціонерне товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства) за даними останньої річної фінансової звітності, відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства”.

**1.7.4 Стан корпоративного управління акціонерного товариства**

Корпоративне управління ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” здійснюється, на нашу думку, по правилам та процедурам прийняття рішень, щодо діяльності акціонерного товариства, а також розподіл прав і обов’язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління відповідно до положення про корпоративне управління та Статутом.

 В товаристві обрано корпоративного секретаря, який відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та інвесторами.

Аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які акціонерне товариство використовувала для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах (МСА 315 „Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища”).

**1.7.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 „ Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”)**

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

* ми спостерігали за проведенням інвентаризації між датою завершення підрахунку та кінцем звітного періоду;
* здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей акціонерного товариства після завершення інвентаризації;
* проведена перевірка незвичайних операцій з пов’язаними сторонами, підготовлених управлінським персоналом;
* виконані процедури по дебіторській та кредиторський заборгованості (акти звірянь),підготовлених управлінським персоналом;
* проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
* використовували комп’ютеризовані методи аудиту, які містяться в електронних файлах операцій;
* здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп’ютера;
* отримали інформацію по судовим позовам підготовлених управлінським персоналом;
* проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

**§1.8 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)**

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою, а саме: Товариством з обмеженою відповідальністю - Аудиторською фірмою „КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” (код за ЄДРПОУ 23100773). Фірму внесено до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності свідоцтво № 1791 згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року за № 98, термін дії свідоцтва продовжено до 04.11.2015 року рішенням Аудиторської палати України від 11 листопада 2010 року № 221/3. Адреса фірми :21036, місто Вінниця, вулиця Келецька,12-А/125, телефони (0432)533-343, мобільний телефон 0977483031, веб-сайт [www.audit96.vn.ua](http://www.audit96.vn.ua), e-mail:sir.control96@yandex.ua.

Директор фірми Козлов В. В., сертифікат аудитора серії „ А” № 002440, виданий Аудиторською палатою України згідно з рішенням № 32 від 29 червня 1995 року, термін дії сертифікату продовжено до 29 червня 2014 року рішенням Аудиторської палати України від 21 травня 2009 року № 202/2.

Відповідно до рішення Аудиторської палати України від 27.01.2011 року №227/4 «Про результати зовнішніх перевірок систем контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами» - ТОВ-АФ „ КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” успішно пройшла зовнішній контроль якості професійних аудиторських послуг та видане свідоцтво про відповідність системи контролю якості за № 0088.

**§1.9 ДАТА І НОМЕР ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми провели аудиторську перевірку на підставі наданого повноваження згідно з договором № 01-03/11 від 24 листопада 2011 року, узгодженого меморандуму від 23 листопада 2011 року та додаткової угоди № 1 до договору від 07 лютого 2012 року, щодо стратегії проведення аудиту фінансової звітності. Відповідно до рішення Наглядової ради ПАТ „ПЛАЗМАТЕК” (протокол № б/н від 29.12.2011 року)  Товариство з обмеженою відповідальністю - Аудиторська фірма „КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” обрана в якості незалежного аудитора Наглядовою радою Публічного акціонерного товариства „ПЛАЗМАТЕК”.

**§1.10 ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ** **АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

 Дата початку проведення аудиторської перевірки – 24.11.2011 року.

 Дата закінчення проведення аудиторської перевірки – 28.02.2012 року.

**Директор ТОВ - Аудиторської**

**фірми „Контролінг-Аудит 96 “ В.В.Козлов**

**Дата аудиторського висновку**

**28 лютого 2012 року**