

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма
«КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96»

Внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 1791
Ідентифікаційний код 23100773, п/р 26009050334871 в ХОФ АКБ «Укрсоцбанк» м. Хмельницький,
МФО - 315018. Адреса: 21036, м. Вінниця, вул. Келецька, 12-А/125 тел.533-343, 0977483031.

«ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»

Адресат:

КЕРІВНИЦТВУ ТА АКЦІОНЕРАМ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ПЛАЗМАТЕК”

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ЩОДО ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ В ФІНАНСОВИХ
ЗВІТАХ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ПЛАЗМАТЕК” СТАНОМ НА
31.12.2009 РОКУ.**

м. Вінниця

1.1 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 26.01.2011 року. Адреса фірми : м. Вінниця, вул. Келецька 12-А/125, тел. 533-343, мобільний 0977483031.

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.

1.2 Дата видачі висновку

Аудиторський висновок щодо відображення інформації в фінансових звітах Публічного акціонерного товариства „ ПЛАЗМАТЕК ” станом на 31 грудня 2009 року надано товариству 05 березня 2010 року.

1.3 Основні відомості про акціонерне товариство

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство „ ПЛАЗМАТЕК”
Код за ЄДРПОУ	03567397
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Свідоцтво про державну реєстрацію	Серія А00 № 763561
Дата проведення державної реєстрації	31 липня 1995 року
Місце проведення державної реєстрації	Піщанська районна державна адміністрація Вінницької області
Місцезнаходження	24723, Вінницька область, Піщанський район, смт. Рудниця, вул.Шевченка ,81
Телефон	(0432) 554-971
Поточний рахунок	26009002304473
Назва банку	ПАТ „ОТП Банк”
МФО	300528
Основні види діяльності	28.73.0 – виробництво виробів з дроту
Середньооблікова чисельність працівників	395

1.4 Інформація про умови договору на проведення аудиту

Ми провели аудиторську перевірку щодо відображення інформації в фінансових звітах Публічного акціонерного товариства „ПЛАЗМАТЕК”, а саме: балансу, звіту про фінансові результати, власний капітал, рух грошових коштів та приміток до річної фінансової звітності, (які додаються) станом на 31.12.2009 року. На підставі наданого повноваження згідно з договором № 01-04/09 від 29 вересня 2009 року та узгодженого меморандуму, щодо загальної стратегії проведення аудиту. Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірність відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності. Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту з дотриманням етичних вимог. Аудитор вважає, що проведена перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки, яка викладена в даному аудиторському висновку.

Дата початку проведення аудиторської перевірки – 27.10.2009 року.

Дата закінчення проведення аудиторської перевірки – 05.03.2010 року.

1.5 Перелік документів для здійснення аудиторської перевірки:

- ✓ Головна книга за 2009 рік;
- ✓ Баланс товариства станом на 31 грудня 2009 року (форма № 1 код за ДКУД 1801001);
- ✓ Звіт про фінансові результати товариства за 2009 рік (форма № 2 код за ДКУД 1801003);
- ✓ Звіт по рух грошових коштів за 2009 рік (форма № 3 код за ДКУД 1801004);
- ✓ Звіт про власний капітал за 2009 рік (форма № 4 код за ДКУД 1801005);
- ✓ Примітки до річної фінансової звітності за 2009 рік (форма № 5 код за ДКУД 1801008);
- ✓ Додаток до приміток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами ” за 2009 рік (форма № 6 код за ДКУД 1801009);
- ✓ Статут акціонерного товариства (нова редакція) від 10.12.2009 року.

1.6 Інформація про стан бухгалтерського обліку товариства

Облікова політика — сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. В ході аудиту було досліджено облікову систему товариства (наказ про облікову політику № 0102-01 від 02.01.2009 року). Використані на підприємстві принципи всеохопної основи бухгалтерського обліку у загальному відповідають концептуальній основі, передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку, але на думку аудиту, потребують уточнень у зв'язку з останніми змінами та доповненнями внесеними наказами Міністерства фінансів України до П(С)БО, згідно фактичної його діяльності. Підприємству необхідно конкретно застосовувати національний стандарт до операції, статті, іншої події або умови. Якщо немає стандарту або тлумачення, управлінський персонал має застосувати судження під час розробки (чи змін) у обліковій політиці.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису в загальному у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Облік 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 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.

1.7 Опис обсягу аудиторської перевірки

При формуванні висновку застосовувалися „Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку”, затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 19 грудня 2006 року № 1528 і зареєстровані у Міністерстві юстиції України 23 січня 2007 року № 53/13320.

Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 969 від 14.08.2009 року „Про затвердження листа щодо рекомендацій з обсягу розкриття емітентами інформації про аудиторський висновок”, який оприлюднюється в офіційному друкованому виданні та розміщується в загальнодоступній інформаційній базі даних Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів в складі регулярної річної інформації відповідно до вимог розділу V 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 і доповненнями та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

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 відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту 700 „Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення”, 701 „Модифікація висновку незалежного аудитора” та 720 „Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Розмір суттєвості можливих відхилень в обліковій інформації визначено в розмірі 3000 грн. Тестування правильності проведення господарських операцій товариства не було предметом нашого аудиту.

Ми вибірково перевірили інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу звітності. Під час аудиторської перевірки були проаналізовані бухгалтерські принципи обліку, які використовувалися товариством, розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу та звітності в цілому.

Аудитор не отримав розуміння внутрішнього контролю акціонерного товариства, доречного для аудиторської перевірки, тому що політика впровадження внутрішнього контролю не розроблена. На думку аудиту, товариству необхідно вжити заходів по покращенню управлінського обліку.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитором як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід з найвищим управлінським персоналом.

1.8 Загальний висновок аудиторської фірми

Товариство з обмеженою відповідальністю - Аудиторська фірма „КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” на підставі даних проведеного аудиту та аналізу фінансового стану акціонерного товариства, висловлює умовно-позитивну думку. Отримана від товариства із різних джерел інформація, що міститься у фінансових звітах свідчить про відповідність діючому законодавству та концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку. Отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність акціонерного товариства в частині переоцінки основних засобів, коли залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, визначення величини сумнівних боргів та не створення забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, фінансова звітність товариства складена на основі дійсних облікових даних бухгалтерського обліку та у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансову інформацію про товариство станом на 31 грудня 2009 року по результатам операцій за період з 01 січня 2009 року по 31 грудня 2009 року, згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

1.8.1 Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2009 року по даних бухгалтерського обліку у товариства рахується незавершене будівництво в сумі 31 тис. грн.(основні засоби не введені в експлуатацію).

Облік основних засобів у товаристві ведеться за первісною вартістю із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 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. Операції з нахождення, вибуття основних засобів відображаються у бухгалтерському обліку та звітності у відповідності з чинним законодавством. Але, 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.

Дані щодо вартості основних засобів товариства тис.грн.

Рахунок		Сальдо по Д-Т на 01.01.2009 р. (первісна вартість)	Сальдо по Д-Т на 31.12.2009 р. (первісна вартість)	Збільшення	Зменшення	Ступінь зносу ОЗ (%)
номер	Назва					
101	Земельні ділянки	0	211	211	-	-
103	Будинки, споруди	12929	20908	7979	-	12,95
104	Машини та обладнання	10611	16373	5762	-	30,40
105	Транспортні засоби	3	30	27	-	10,0
106	Інструменти, прилади	33	54	21	-	50,0
107	Робоча і продукт. худоба	-	-	-	-	-
108	Багаторічні насадження	-	-	-	-	-
109	Інші основні засоби	484	670	186	-	45,37
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	158	237	79	-	100,0
10	Основні засоби	24218	38483	14265	-	21,46

Амортизація основних засобів нараховується товариством із застосуванням прямолінійного методу, що не протирічить п. 26 П(С)БО 7 „Основні засоби”.

Станом на 31.12.2009 року у товариства рахуються нематеріальні активи по залишковій вартості 47 тис. грн. Їх облік здійснюється із дотриманням принципів регламентованих у Положенні (стандарту) бухгалтерського обліку 8 „Нематеріальні активи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 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. Амортизаційні відрахування акціонерним товариством провадиться до досягнення залишковою вартістю нематеріального активу нульового значення.

Облік фінансових інвестицій товариство здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО № 12 „Фінансові інвестиції”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 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. Товариство має довгострокові фінансові інвестиції (частка в статутному капіталі) - ПП „ПлазмаТек - Транс” – 3000 тис. грн., ТОВ „Керамік - Сервіс” – 364 тис. грн. та ТОВ „Прагма - Фактор” – 105 тис. грн.

У 2009 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей 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, а також обраної облікової політики. Запаси відображені в бухгалтерському обліку та звітності за первісною вартістю. Вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості - при відпуску запасів у виробництво та реалізації продукції.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп

Класифікаційна група	Балансова вартість тис. грн.				Частка від загальної вартості усіх запасів (%)
	Сальдо по Д-Т на 01.01.2009 р.	Сальдо по Д-Т на 31.12.2009 р.	Збільшення	Зменшення	
1.1 Сировина і матеріали	5582	4009	-	1573	41,75
1.2 Паливо	2	-	-	2	-
1.3 Тара і тарні матеріали	18	36	18	-	0,37
1.4 Будівельні матеріали	-	421	421	-	4,39
1.5 Запасні частини	1291	458	-	833	4,77
1.6 Матеріали с/г призначення	-	-	-	-	-
1.7 МІПП	106	106	-	-	1,10
1. Виробничі запаси - всього	6999	5030	439	2408	52,38
2. Незавершене виробництво	-	-	-	-	-
3. Готова продукція	2932	4057	1125	-	42,25
4. Товари	1108	516	-	592	5,37
Разом	11039	9603	1564	3000	100,00

У відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08 жовтня 1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 року за № 725/4018 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України передбачається створення резерву сумнівних боргів, проте у звітному періоді величину резерву сумнівних боргів товариством визначено за методом класифікації дебіторської заборгованості з застосуванням коефіцієнта сумнівності, що дорівнює нулю. На думку аудитора, товариству необхідно визначити величину сумнівних боргів у відповідності до пункту 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”.

Наявність та стан дебіторської заборгованості тис.грн.

Дебіторська заборгованість	Код рядка балан.	Сальдо по Д-Т на 01.01.2009 р.	Сальдо по Д-Т на 31.12.2009 р.	Збільшення	Зменшення	Частка від загальної суми заборгов %
за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	160	8126	14091	5965	-	47,19
з бюджетом	170	81	46	-	35	0,15
за виданими авансами	180	4201	3588	-	613	12,02
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	5132	12137	7005	-	40,64
Всього	X	17540	29862	12970	648	100,00

На початок року, дебіторська заборгованість по акціонерному товариству складала – 17540 тис. грн., а станом на 31.12.2009 року дорівнює – 29862 тис. грн. Таким чином, у звітному періоді відбулось значне збільшення дебіторської заборгованості. Товариство здійснювало у звітному періоді операції з пов'язаними особами.

Відповідно до запиту ТОВ-АФ „КОНТРОЛІНГ-АУДИТ 96” від 15 лютого 2010 року № 02-05, щодо підтвердження достовірності інформації розрахунків про дебіторську і кредиторську заборгованість, вимагало їх документального підтвердження та розкриття інформації розрахунків (акти звірянь), станом на 31.12.2009 року. Товариством представлені акти звірянь в процесі проведення аудиту, але має місце заборгованість документально не підтверджена, тому аудитор не має повної впевненості, щодо реальності заборгованості розрахунків з дебіторами та кредиторами, згідно з вимогами пункту 11.11 Інструкції № 69 при інвентаризації розрахунків: а саме, усім дебіторам підприємства має бути передано виписки (акти звіряння) про їх заборгованість, що пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності заборгованості.

На підставі наказу № 1001-01 від 01.10.2009 року ВАТ „ПІАЗМАТЕК” проведена інвентаризація матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів та розрахунків, що не протирічить 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”. Управлінським персоналом були прийняті певні запобіжні заходи (внутрішнє переміщення, оновлювання картотеки інвентарних номерів, та інші), які в подальшому можуть позитивно позначитися на практиці ведення бізнесу суб’єкта господарювання. На думку аудитора, щодо результатів інвентаризації, товариству потрібно більш ретельно застосовувати комплексну систему прийняття управлінських рішень по їх наслідкам.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2009 року товариством не обліковуються у зв’язку їх відсутністю.

У фінансових звітах інформація про активи розкрита відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за винятком вищезазначених обмежень.

1.8.2 Розкриття інформації про зобов’язання

Облік та оцінка зобов’язань товариства проводиться в загальному у відповідності до вимог 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 наказами Міністерства фінансів України.

На початок року, кредиторська заборгованість по акціонерному товариству складала – 20234 тис. грн., а станом на 31.12.2009 року дорівнює – 35879 тис. грн. Таким чином, у звітному періоді відбулось значне збільшення кредиторської заборгованості.

Наявність та стан кредиторської заборгованості тис.грн.

Поточні зобов’язання	Код рядка балансу	Сальдо по К-Т на 01.01.2009 р.	Сальдо по К-Т на 31.12.2009 р.	Збільшення	Зменшення	Частка від загальної суми заборгован %
Векселі видані	520	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	14702	12312	-	2390	34,32
з одержаних авансів	540	141	746	605	-	2,08
з бюджетом	550	111	127	16	-	0,35
зі страхування	570	81	230	149	-	0,64
з оплати праці	580	190	480	290	-	1,34
Інші поточні зобов’язання	610	5009	21984	16975	-	61,27
Всього	X	20234	35879	18035	2390	100,00

Станом на 31.12.2009 року непогашена частина заборгованості по довгостроковому кредиту ПАТ „ОТП Банк” м. Київ становить 5 848 489,53 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору № CR 07-506/ВОО від 22.10.2007 року.

№ з/п	Основні умови виконання угоди	
1	Номер кредитного договору	CR 07-506/ВОО
2	Дата підписання договору	22.10.2007 року
3	Строк кредитування	29.11.2012 року
4	Строк погашення	60 місяців
5	Вид кредитування	Кредит
6	Ліміт фінансування	6 550 000,00
7	Валюта отримання кредиту	Євро/гривні
8	Плата за користування кредитом (% , річних)	Визначена банком в момент оформлення кредиту
9	Ціль використання коштів кредиту	Рефінансування поточної заборгованості, інвестиційні цілі

Загальна сума заборгованості по довгостроковому кредиту ПАТ „ОТП Банк” станом на 31.12.2009 року по даних бухгалтерського обліку та звітності становить 5 848 тис.грн.

Станом на 31.12.2009 року непогашена частина заборгованості по короткостроковому кредиту (кредитна лінія) ПАТ „ОТП Банк” м. Вінниця становить 12 824 690,82 грн., що відповідає ліміту фінансування по договору №CR 07-505/ВОО від 22.10.2007 року та договору № 1 про зміни договору про надання кредитної лінії від 23.07.2008 року (зміна процентної ставки за кредит).

№ з/п	Основні умови виконання угоди	
1	Номер кредитного договору	CR 07-505/ВОО
2	Дата підписання договору	22.10.2007 року
3	Строк кредитування	36 місяців
4	Строк погашення	29.11.2010 року
5	Вид кредитування	Кредитна лінія
6	Ліміт фінансування	8 150 000,00
7	Валюта отримання кредиту	Євро/ гривні
8	Плата за користування кредитом (% , річних)	Визначена банком в момент оформлення кредиту
9	Ціль використання коштів кредитної лінії	Для поповнення обігових коштів

Загальна сума заборгованості по короткостроковому кредиту ЗАТ „ОТП Банк” станом на 31.12.2009 року по даних бухгалтерського обліку та звітності становить 12 825 тис. грн.

У фінансових звітах інформація про зобов'язання розкрита відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, за винятком того, що товариством не створено забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, як це вимагає П(С) БО 11 „Зобов'язання”.

1.8.3 Розкриття інформації про власний капітал

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

При ознайомленні з протоколами загальних зборів акціонерів, аудиторів стало відомо, що відповідно до протоколу(без номера) позачергових загальних зборів акціонерів ВАТ „ПЛАЗМАТЕК”, які відбулися 04 грудня 2009 року, було прийнято рішення, про внесення та затвердження змін та доповнень до Статуту товариства у зв'язку приведенням його у відповідність до вимог Закону України „ Про акціонерні товариства” за № 514 – VI від 17.09.2008 року, шляхом викладання його в новій редакції.

Реєстрація останніх змін та доповнень до Статуту, шляхом викладення його у вигляді нової редакції, була здійснена Піщанською районною державною адміністрацією Вінницької області 10 грудня 2009 року за № 1 162 105 0011 000006.

Статутний фонд товариства складає 3 522 360,00 грн., який розподілений на 14 089 440 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію. Випуск акцій здійснено в документарній формі. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України було видано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 686/1/04 від 18.11.2004 року. Статутний капітал товариства повністю сформований та сплачений у встановлені законодавством терміни.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та звітності на балансі у товариства станом на 31.12.2009 року рахується додатковий капітал на суму 2416 тис. грн., нерозподілений прибуток на суму 14254 тис. грн. та резервний капітал в розмірі 371 тис. грн.

В 2009 році проводились відрахування до резервного капіталу у сумі 87 тис. грн. Дане відрахування до резервного капіталу проводилося на підставі рішення (протокол) позачергових загальних зборів акціонерів від 04.12.2009 року. Неоплачений та вилучений капітал станом на 31.12.2009 року у товариства відсутній.

1.8.4 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів ПАТ „ ПЛАЗМАТЕК” станом на 31.12.2009 року більша за розмір статутного капіталу на 17041 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства (статті 155 „Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України).

1.8.5 Аналіз показників фінансового стану

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

Коефіцієнт абсолютної ліквідності товариства станом на 31.12.2009 року низький порівняно з орієнтовним позитивним значенням показника та дорівнює – 0,022, а це свідчить про те, що можливість товариства погасити свої зобов’язання негайно є проблематичною.

Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2009 року дорівнює – 0,846, а це свідчить про те, що у товариства не достатньо власних ресурсів для погашення його поточних зобов’язань.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності ,або автономії) товариства станом на 31.12.2009 року дорівнює – 0,274, а це достатньо в порівнянні з орієнтовним позитивним значенням показника і характеризує товариство з нормальною питомою вагою власного капіталу в загальній сумі авансованих засобів у його діяльність.

Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом дорівнює – 2,653 , тобто співвідношення залучених та власних засобів. Цей показник характеризує, що залежність власного капіталу від залучених засобів існує.

Коефіцієнт рентабельності активів, дорівнює -0,125, показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує, що товариство ефективно використовувала у звітному періоді свої активи.

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Фактичне значення показника	
				31.12.2008 року	31.12.2009 року
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквівален.} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,023	0,022
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{грошові кошти} + \text{грошові еквівален.} + \text{дебітори} + \text{запаси} + \text{витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	0,907	0,846
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{власні кошти} / \text{вартість майна (підсумок балансу)}$	0,25-0,5	0,237	0,274
4	Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом	$K4 = (\text{короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{довгострокова кредитор. заборгованість}) / \text{власний капітал}$	0,5-1,0	3,223	2,653
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \text{чистий прибуток} / (\text{валюта балансу на початок періоду} + \text{валюта балансу на кінець періоду}) : 2$	> 0 збільшення	0,041	0,125

1.8.6 Інформація щодо обсягу чистого прибутку

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 наказом Міністерства фінансів України.

Склад витрат на виробництво та витрат обігу формується 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 України 19 січня 2000 року № 27/4248 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) визначається згідно з положенням (стандартами) бухгалтерського обліку № 9 „Запаси”, № 16 „Витрати”. Склад адміністративних витрат та витрат на збут визначений у відповідності до П(С)БО № 3 та облікової політики.

Структура витрат товариства за 2009 рік

№ п./п	Назва складових	Номер рахунку	Сума тис. грн.	У відсотках від витрат
1.	Адміністративні витрати	92	4019	9,63
2.	Витрати на збут	93	5341	12,79
3.	Інші операційної витрати	94	28868	69,14
4.	Фінансові витрати	95	2027	4,86
5.	Втрати від участі в капіталі	96	0	0
6.	Інші витрати	97	1495	3,58
Всього витрат			41750	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.

На думку аудиту, товариство має стійку прибуткову базу. Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на звіт про фінансові результати, у якому зазначається, що товариством одержано чистий прибуток в сумі 8006 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2009 року. Нерозподілений прибуток складає 14254 тис. грн., який перебуває під контролем суб'єкта господарювання.

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.

Протягом звітнього року в товаристві мала місце подія, яка відноситься 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 – до складу Ради директорів включено посаду технічний директор. Вищезазначена інформація розкрита товариством у відповідності до вимог Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

Директор ТОВ - Аудиторської
фірми „Контролінг-Аудит 96 “

В.В.Козлов