



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА КОНТРОЛЬ - АУДИТ

Адреса: 83001, м. Донецьк, вул. 50-річчя СРСР, буд. 150
Тел./факс: (062) 381 39 18 (17)
e-mail: office@ control-audit.com.ua

п/р 260060024980 в ПАТ «УкрБізнесБанк»
м. Донецька, МФО 334969
код ЄДРПОУ 22022137

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОРД»
за станом на 31.12.2011 р.

1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Вступний параграф

2.1. Основні відомості про емітента:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОРД».

Код ЄДРПОУ: 13533086.

Місцезнаходження: 83112, м. Донецьк, пр. Жуковського, 2.

Дата державної реєстрації: 15.06.1993р. Виконавчим комітетом Донецької міської ради. Дата заміни свідоцтва у зв'язку зі зміною найменування – 29.10.2010р.

Основні види діяльності:

- ✓ Виробництво електричних побутових приладів;
- ✓ Оптова торгівля електропобутовими приладами;
- ✓ Оптова торгівля хімічними продуктами;
- ✓ Надання кредитів;
- ✓ Будівництво будівель;
- ✓ Діяльність у сфері інжинірингу.

2.2. Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД», яка складає повний комплект фінансової звітності:

- Баланс станом на 31.12.2011р. (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (форма № 3);

- Звіт про власний капітал за 2011 рік (форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма № 5).

Для правильного розуміння, повідомляємо, що концептуальна основа складання та подання фінансової звітності зовнішнім користувачам ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку (звіту) ми дотримувалися Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360.

Нами були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звертали увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі ми використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Прийнятою обліковою політикою Емітента встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- 1) На підприємстві застосовується журнально-ордерна систему обліку з використанням комп'ютерної системи «Корпоративна інформаційно-аналітична система ПАТ «НОРД».
- 2) Поріг істотності при складанні фінансової звітності визначений на рівні 1000 грн.
- 3) Одиницею обліку основних засобів вважається окремих об'єкт, строк отримання майбутніх економічних вигод від експлуатації якого більш одного року. Матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більш одного року, вартістю менш 1000,00 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

Згідно до наказу про облікову політику підприємства, нарахування амортизації основних засобів та інвестиційної нерухомості здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації), визначеного на рівні мінімально припустимих строків корисного використання, установлених податковим законодавством. Нарухування зносу на малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди, згідно до наказу про облікову політику підприємства здійснюється у розмірі 100% при введенні в експлуатацію, оснащення й пристосувань - прямо-

лінійним методом у розмірі 4% вартості починаючи з місяця, що настає за місяцем введення в експлуатацію.

Критерієм поділу об'єктів операційної й інвестиційної нерухомості визначається площа об'єкта. Якщо більша частина площі об'єкта використовується як інвестиційна нерухомість, то весь об'єкт визнається інвестиційною нерухомістю.

- 4) До нематеріальних активів відносяться немонетарні активи, які не мають матеріальної форми й можуть бути ідентифіковані. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації), визначеного на рівні мінімально припустимих строків корисного використання, установлених податковим законодавством.
- 5) Придбані фінансові інвестиції відображаються у балансі по собівартості, тобто за ціною придбання.
- 6) Зарахування на баланс підприємства придбаних запасів здійснюється по первісній вартості. Згідно до наказу про облікову політику підприємства, оцінку вибуття запасів здійснюється методом ідентифікованої собівартості. Спецодяг, виданий у підзвіт працівникам, ураховується на особистих картках останніх протягом усього встановленого строку її використання.

При складанні балансу здійснюється оцінка запасів і відображається в обліку й звітності по найменшій із двох оцінок: первісної вартості або чистій вартості реалізації.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

- 7) Згідно до наказу про облікову політику резерв сумнівних боргів не нараховується. Протягом фінансового року безнадійна дебіторська заборгованість списується з балансу й відноситься на інші операційні видатки підприємства за рішенням Наглядової ради ПАТ «НОРД».
- 8) Резерви на забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства не створюються.
- 9) Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань здійснюється відповідно вимог до П(С)БО №17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353 один раз на рік. Відстрочені податкові активи та зобов'язання в проміжній фінансовій звітності не відображаються.
- 10) Протягом фінансового року безнадійна кредиторська заборгованість списується з балансу й відноситься на інші операційні доходи підприємства за рішенням Наглядової ради ПАТ «НОРД». В балансі поточні зобов'язання відображаються по сумі погашення.
- 11) Визнання та відображення в обліку доходів здійснюється відповідно до вимог П(С)БО №15 «Доходи» на підставі принципу нарахування та відповідності.
- 12) Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати» на підставі принципу нарахування та відповідності. Витрати операційної діяльності групуються за елементами із застосуванням 9 класів рахунків.
- 13) Встановлена тривалість операційного циклу 1 місяць.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Емітента за станом на кінець останнього дня звітного 2011 року.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з вимогами концептуальної основи фінансової звітності, яка ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викрив-

лень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку. Ми не виключаємо, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

5. Аудиторська думка щодо повного комплекту фінансової звітності

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо повного комплекту фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

5.1. Підстави для висловлення модифікованої думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконували інвентаризаційні комісії, яким висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Аудитор виражає свою незгоду з управлінським персоналом з приводу оцінки основних засобів на дату балансу. Підприємством не проведена переоцінка об'єктів основних засобів до рівня справедливої вартості відповідно п.16. П(С)БО №7 «Основні засоби», а також не розглядалися ознаки зменшення корисності необоротних активів відповідно до вимог П(С)БО №28 «Зменшення корисності активів».

5.2. Загальний висновок аудитора (умовно – позитивний)

Висновок незалежного аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Національними положеннями (ста-

ндартами) бухгалтерського обліку, діючими в Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої думки», фінансова звітність подає достовірну і справедливу інформацію в усіх суттєвих аспектах про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» станом на 31.12.2011р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

6. Інша допоміжна інформація

6.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів проводиться відповідно до вимог Методичних рекомендацій ДКЦПФР щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств № 485 від 17.11.2004р.

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі – АТ) 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 31.03.99 р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. №396/3689.

Розрахункова вартість чистих активів ПАТ «НОРД» на кінець звітного періоду (на 31.12.2011р.) складає 135311 тис.грн. *Вартість чистих активів ПАТ значно більша від розміру статутного капіталу (27 тис.грн.), що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.*

6.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання ми здійснювали аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур ми не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена в іншій інформації, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

6.3. Виконання значних правочинів

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОРД» у 2011 році не мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

За даними останньої річної фінансової звітності Емітента вартість активів на початок року складає 419416 тис.грн. Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню складає 41942 тис.грн. Нами були виконані процедури щодо перевірки дотримання Емітентом вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

Згідно п.8.3.10 Статуту Товариства до виключної компетенції наглядової ради належить прийняття рішення про вчинення значних правочинів Товариства в межах, встановлених законодавством; прийняття рішення про вчинення значних правочинів Товариства на суму, що складає

від 10 до 25 відсотків балансової вартості активів Товариства за даними останньої фінансової звітності.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство в усіх випадках дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних пра-вочинів.

6.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Станом на 31.12.2011р. акціями Емітента володіли 2122 акціонера (2115 - фізичні особи та 7 – юридичні особи).

Формування складу органів корпоративного управління Емітента здійснюється відповідно до розділу 8 п. 8.1 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНО-ГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» (протокол №24 від 15.04.2011р.).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів - вищий орган Товариства,
- Наглядова рада - орган, що захищає інтереси акціонерів, контролює і регулює діяльність виконавчого органу,
- Правління - виконавчий орган Товариства,
- Ревізійна комісія - контролюючий орган Товариства, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 24 від 15.04.2011р.).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом, а також Положеннями: про Загальні збори, про Виконавчий орган (Правління), про Наглядову раду та про Ревізійну комісію.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня. Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2011 рік визначено 20 квітня 2012 року.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту - не рідше одного разу на квартал.

В Статуті Емітента не передбачено обрання корпоративного секретаря. У 2011 році функції корпоративного секретаря виконує юридичний відділ Товариства.

В Статуті Емітента не передбачено запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізійна комісія завершила свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2011 рік.

Затвердження зовнішнього аудитора - ТОВ Аудиторська фірма «Контроль – Аудит» відбувалось у відповідності до вимог Статуту Емітента (рішення Наглядової ради). Протягом звітного періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора.

У 2011 році відбулись наступні зміни у складі посадових осіб:

1. Голову Правління Горіна Олександра Миколайовича звільнено з посади 31.01.2011р. рішенням Наглядової ради ПАТ "НОРД" у зв'язку з закінченням трудових відносин та переведенням на іншу роботу.

2. Член Правління Сташенко Віктор Миколайович звільнений 31.01.2011р. рішенням Наглядової ради ПАТ "НОРД" у зв'язку з переходом на іншу посаду і призначений Виконуючим обов'яз-

ки Голови Правління з 01.02.2011р. на термін до наступних загальних зборів акціонерів.

3. Виконуючого обов'язки Голови Правління Сташенко Віктора Миколайовича звільнено з посади рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "НОРД" 15.04.2011р. у зв'язку з переобранням.

4. Голова Ревізійної комісії Струпов Володимир Анатолійович звільнений рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "НОРД" 15.04.2011р. у зв'язку з закінченням строку обрання.

5. Член Ревізійної комісії Ганжела Володимир Андрійович звільнений рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "НОРД" 15.04.2011р. у зв'язку з закінченням строку обрання .

6. Призначений на посаду Голови Правління Сташенко Віктор Миколайович рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "НОРД" 15.04.2011р. на строк 1 рік.

7. Призначений на посаду Голови Наглядової ради Дубінін Сергій Іванович рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "НОРД" 15.04.2011р. на строк 1 рік.

8. Головою Ревізійної комісії призначена Андрєєва Олена Володимирівна рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "НОРД" 15.04.2011р. на строк 1 рік.

9. Членом Ревізійної комісії призначена Шабанова Неоніла Іванівна рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "НОРД" 15.04.2011р. на строк 1 рік.

На дату закінчення аудиторської перевірки відбулась зміна Генерального директора (голови правління). А саме: рішенням наглядової ради Товариства (протокол від 16.02.2012 року) було звільнено Сташенко Віктора Миколайовича з посади Генерального директора (Голови Правління) з 20 лютого 2012 року та звільнено Ландика Андрія Валентиновича з членів Наглядової ради з 16 лютого 2012 року в зв'язку з переходом на інше місце роботи. На посаду Генерального директора (Голови Правління) Публічного акціонерного товариства «НОРД» призначено Ландика Андрія Валентиновича (громадянин України, паспорт СН №129052 виданий Старокиївським РУ ГУ МВС України в місті Києві 11.10.1996 року, прописаний: 01021, м. Київ, вул. Шовковична, буд. 10, кв. 2; ПІН 2949612314) та визначено приступити до виконання обов'язків з 21 лютого 2012 року.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Емітента, ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Емітента таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;

- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів. Емітента, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

- керівництво не в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення. Система внутрішнього контролю Емітента, за винятком згаданих обставин, створена та діє.

6.5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі, по суті з використанням деталізованих даних, спостереження

та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

7. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Контроль – Аудит».

Код ЄДРПОУ: 22022137.

Місцезнаходження: 83001, м. Донецьк, вул. 50-річчя СРСР, б. 150, офіс 309.

Телефон, факс: (062) 381-39-18, 381-39-17.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1132, видано рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2011р. до 04.11.2015р.

Виходцев Микола Вікторович – сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 194/1 від 25 вересня 2011р. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2013р.

8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Відповідно до Договору № 1602/1 від 16 лютого 2012 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ПАТ «НОРД» за 2011 рік.

Дата початку аудиту – 16 лютого 2012 року, дата закінчення аудиту - 05 квітня 2012 року.

Директор Фірми

М.В. Виходцев

*/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669,
термін дії сертифікату продовжено
до 24 листопада 2013р./*

05 квітня 2012 року