



Аудиторська фірма “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Донецьк, 83015, вул. Артема, 145а, Телефон, факс (062) 335-64-78, 381-32-35 E-mail nika-audit@ukr.net
Web: www.nika.org.ua. Поточний рахунок 2600110085980 в ПАО «УКРБІЗНЕСБАНК» м. Донецьк, МФО 334969,
ЄДРПОУ 24647491

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

**публічного акціонерного товариства
«НОРД»**

за 2013 рік

м. Донецьк
2014 рік

1. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ ТА ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ

Аудиторський звіт призначається для НКвласників цінних паперів та керівництва ПАТ «НОРД», фінансовий звіт якого перевіряється. Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

2.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПАТ «НОРД» »

Найменування: **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОРД»**

Код ЄДРПОУ: **13533086**

Місцезнаходження: **83112, м. Донецьк, проспект Жуковського, 2.**

Дата державної реєстрації – **Виконавчий комітет Донецької міської ради, номер запису останньої реєстраційної дії 12661050052000250 від 28.05.2013р.**

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Аудиторська перевірка була здійснена згідно вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) та «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 29.09.2011 р. № 1360.

Згідно договору № 10 від 04.03.2014 р. Аудиторська фірма у формі ТОВ «Ніка-Аудит» провела аудит повного пакету консолідованої фінансової звітності ПАТ «НОРД», який складається із звіту про фінансовий стан (балансу) станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з Приміток – стислого викладу основних принципів облікової політики та пояснюючої інформації щодо цієї фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»). Фінансова звітність є першою звітністю складеною Товариством відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2.3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); стан корпоративного

управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншу інформацію, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №540 «Безперервність» і МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

2.5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Товариство підготувало фінансову звітність станом на 31.12.2013р. у відповідності з МСФЗ. На думку аудитора, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, та ґрунтується на застосуванні положень МСФЗ.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Згідно з МСА №700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», аудитором висловлена умовно-позитивна думка щодо пакету фінансових звітів, в зв'язку з чим аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) модифіковано належним чином.

2.5.1. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЮВАННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ:

Під час виконання аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудитора, а саме:

Аудитор не зміг спостерігати за інвентаризацією наявних основних засобів, запасів, інших оборотних і необоротних активів, а також зобов'язань, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо кількості основних засобів. Ми вважаємо, що можуть існувати несуттєві відхилення в кількості основних засобів.

Згідно облікової політики товариство створює забезпечення на оплату майбутніх відпусток працівникам і забезпечення на відшкодування витрат за гарантійним ремонтами споживачів. В звітному періоді такі забезпечення не створювалися.

Ми вважаємо, якби ПАТ «НОРД» врахувало ці витрати згідно прийнятої облікової політики, то вплив на фінансовий результат 2013р. був би в межах суттєвості.

Згідно облікової політики товариство не складає консолідовану звітність. З 01.01.2013р діють IFRS 10 "Консолідована фінансова звітність" й IFRS 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях", які містять нове визначення контролю, що використовується для визначення критеріїв консолідації та вимоги до розкриття інформації про дочірні підприємства, асоційованих та структурованих компаніях. Визначення контролю за МСФЗ (IFRS) 10 включає наступні три елементи:

- владні повноваження стосовно об'єкта інвестування;
- права / ризики по змінним результатам діяльності об'єкта інвестування; і
- можливість використовувати владні повноваження для впливу на прибутковість інвестиції для інвестора.

Інвестор контролює об'єкт інвестицій лише за наявності усіх трьох елементів. Інформація, на якій ґрунтується думка керівництва не консолидувати звітність материнської компанії, доступні користувачам фінансової звітності та відображені в примітках до неї.

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

На думку аудитора, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, за винятком обмежень, згаданих у цьому висновку, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до принципів облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до «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 29.09.2011 р. № 1360

1. Опис важливих аспектів облікової політики

1.1. Основа підготовки фінансової звітності.

Концептуальною основою складання звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності. Дату переходу на звітність за МСФЗ обрано 01.01.2012р. Надалі фінансову звітність за 2012 та 2013 роки було трансформовано у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Валютою обліку і звітності для цілей підготовки фінансової звітності є національна валюта України гривна.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Управлінський персонал вважає, що підприємство має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку

управлінського персоналу, Товариство прийняло усі необхідні заходи для підтримки стабільності та забезпечення подальшого росту об'ємів операцій в існуючих обставинах. З цих причин управлінський персонал продовжує застосовувати положення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності. Аудиторами не виявлено підстав для того, щоб ставити під сумнів можливість безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання.

1.2. Основні положення облікової політики

Облікова політика підприємства викладена в наказі керівника й залишалася незмінною протягом 2013 року.

Згідно встановленої облікової політики основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом для списання вартості кожного активу до рівня ліквідаційної вартості протягом терміну його виростання.

Якщо нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримується (на правах власності чи згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей вона обліковується відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» як інвестиційна нерухомість.

Довгострокові фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Довгострокові фінансові інвестиції, які відображаються за методом участі в капіталі, щорічно перераховуються на предмет знецінення.

Необоротні активи, утримувані для продажу, враховуються як поточні активи, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, в якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним.

Запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того яка з цих сум менша. Для оцінки вибуття запасів використовується метод ФІФО.

Дебіторська заборгованість відображається в балансі за чистою вартістю реалізації. Резерв сумнівних боргів нараховується методом аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Поточні зобов'язання оцінюються в сумі погашення.

Відстрочений податок на прибуток розраховується методом зобов'язань стосовно всіх тимчасових різниць між податковою базою активів та пасивів і їх балансовою вартістю.

Товариство створює забезпечення на оплату майбутніх відпусток працівникам і виплати пільгових пенсій по закінченні трудової діяльності, в рамках яких у компанії виникають зобов'язання по пенсійних виплатах у майбутньому.

Дохід від операційної діяльності, визнається та відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності від продажу готової продукції, товарів, надання послуг. Дохід від надання послуг оренди відображається рівномірно протягом строку оренди.

Витрати, які формують собівартість продукції, послуг, в фінансовій звітності визнаються одночасно з визнанням доходів. Дохід, пов'язаний з наданням інших послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу та відображається в бухгалтерському обліку в періоді підписання акту прийому-передачі наданих послуг.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Загальновиробничі витрати розподіляються на постійні і змінні. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нормальна потужність – це очікуваний рівень виробництва в даному періоді. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожен одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей. Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

а) понаднормові відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;

б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;

в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;

г) витрати на збут (продаж);

д) інші операційні витрати.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) визначається згідно МСБО 2 "Запаси".

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованих товарів, поділяються на адміністративні витрати та іншоопераційні витрати.

2. Пояснювальна інформація до статей фінансової звітності

2.1. Основні засоби.

До складу основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються для виробництва або постачання товарів, послуг, для здачі в оренду іншим суб'єктам господарювання та для адміністративних цілей; передбачаються до використання протягом більш ніж одного року. Якщо об'єкти основних засобів куплені з метою безпеки чи охорони довкілля, вважаються як активи, що уможливають надходження більших майбутніх економічних вигід від пов'язаних з ними активів, ніж у випадку, якби їх не придбали.

Основні засоби Компанії включають земельні ділянки, будинки, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар (меблі), інші основні засоби. Основні засоби, які не використовуються в господарській діяльності, вважаються резервним обладнанням і відображаються як інші необоротні активи.

Капітальні інвестиції, які не введені в експлуатацію, відображені як основні засоби.

2.2. Інвестиційна нерухомість

Об'єкти нерухомості, які використовуються для надання в оренду, визнаються як інвестиційна нерухомість і використовуються з метою отримання орендних платежів. Після первісного визнання використовується модель оцінки за собівартістю відповідно до вимог МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість".

2.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Інвестиції були вкладені в акції підприємств та у частку в акціонерному капіталі інших підприємств. Звітна дата фінансової звітності асоційованих компаній не відрізняється від звітної дати фінансової звітності Компанії.

2.4. Дебіторська заборгованість за товари, продукцію, послуги

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості відображається за вирахуванням

резерву сумнівного боргу.

2.5. Власний капітал

Власний капітал підприємства складається із статутного капіталу у розмірі 27 тис. грн., та нерозподіленого збитку в сумі 11851 тис. грн., резервного фонду – 376 тис.грн., додаткового капіталу – 7531 тис. грн..

Станом на 01.01.2013 р. статутний капітал підприємства сформований повністю.

2.6. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Довгострокові зобов'язання у підприємства складають 5421 тис.грн. Поточні зобов'язання складаються з короткострокових кредитів банкам, заборгованості за товари, послуги, заборгованість перед бюджетом, та інша поточна заборгованість.

2.7. Доходи та витрати, обсяг чистого прибутку.

Доходи та витрати відображені в фінансовій звітності в відповідності з вимогами МСФЗ.

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток та відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць між оцінками для цілей бухгалтерського та податкового обліку таких статей звітності як основні засоби та забезпечення (резерв відпусток).

Показники окремих форм звітності узгоджуються між собою.

3. ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ ТОВАРИСТВА

Вартість чистих активів ПАТ «НОРД», розрахована відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485, відповідає вимогам третьої частини ст.155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 року № 435 –IV. - різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду (19785 тис. грн.) значно перевищує статутний капітал (27 тис. грн.).

Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу розрахованому на кінець року.

4. НАЯВНІСТЬ СУТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ , ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ.

Аудитор не визначив сутєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та

подається до Комісії разом з фінансовою звітністю згідно МСА №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену фінансову звітність»

Відповідальність за достовірність іншої інформації, яка буде розкриватися емітентом цінних паперів та подаватися до Комісії разом з фінансовою звітністю згідно з вимогами «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. N 1591 покладена на управлінський персонал, тому що данні події відбудуться після дати аудиторського звіту.

5. ВИКОНАННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВочИНІВ

Аудитором було одержано достатньо доказів відносно виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Значний правочин - це правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 25 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Вартість активів станом на 31.12.2012 року складає 475406 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 47540,6 тис. грн.

Згідно Закону України «Про акціонерні товариства» до виключної компетенції Наглядової ради відноситься прийняття рішення про вчинення значних правочинів Товариства в межах, встановлених законодавством, на суму, що складає від 10 до 25 відсотків балансової вартості активів за даними останньої фінансової звітності товариства.

Згідно Закону України «Про акціонерні товариства» до виключної компетенції загальний зборів відноситься прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності товариства.

В ході перевірки встановлено, що протягом звітного періоду відбувалися значні правочини поза межами допустимої суми, пов'язані із закупками сировини, матеріалів, обладнання та при складанні кредитних договорів.

6. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

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

Стратегія ризик-менеджменту підприємства базується на дотриманні принципу безбитковості діяльності та спрямована на забезпечення оптимального співвідношення

між прибутковістю окремих бізнес-напрямів та рівнем ризиків, що приймає на себе підприємство, здійснюючи певні операції.

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку не обрало корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами.

Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора. Цю функцію в Товаристві виконує Ревізійна комісія.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства (назва) здійснюється відповідно до Статуту.

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

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління Товариства;
- Ревізійна комісія;

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

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

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Наглядовою радою і Правлінням. Правління є відповідальним за функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками. Наглядова рада систематично відстежує стан управління ризиками, впливає на обрану Виконавчим органом схильність до ризиків, вважає 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.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Управлінський персонал ПАТ «НОРД» в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ «НОРД» систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту. Наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Підприємстві та діє.

7. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКА АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТЕОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА

Аудиторські процедури щодо ідентифікації та оцінки ризиків відповідно, до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" не виявили фактів, які могли б свідчити про суттєве викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

8. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

1. Найменування : «Аудиторська фірма в формі товариства з обмеженою відповідальністю «Ніка-аудит»
2. Місцезнаходження: Україна, м. Донецьк, 83015, вул. Артема, 145а
3. Код за ЄДРПОУ **24647491**
4. Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715 видане рішенням Аудиторською палатою України від 26.01.2001р. № 98 дійсне до 04.11.2015 р.
5. Телефон (062) 335-64-78, 381-32-35, 345-14-42
6. E-mail: office_nika@ukr.net;
7. сайт: <http://nika.org.ua>
8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0106 затверджено рішенням АПУ від 24.02.2011р №228/5
Договір на проведення аудиту №10 від 04.03.2014р.
Аудиторська перевірка проводилася протягом періоду з 17.03.2014р по 17.04.2013р. в м. Донецьк.

Незалежний аудитор Стоян Олена Валеріївна

Правомочність виконання робіт підтверджується іменним кваліфікаційним сертифікатом аудитора № серія А № 002882 від 02.07.1996р. виданий рішенням Аудиторської палати України №215/3 і дійсний до 02.07.2015г. _____

Директор

АФ «Ніка –аудит» _____ О.В. Стоян
Аудиторський висновок надано 17.04.2014 р.