



# Аудиторська фірма “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, б.26 оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 E-mail nica-audit@ukr.net  
Web: www.nika.org.ua. Поточний рахунок 26001014146001 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ, МФО 300346,  
ЄДРПОУ 24647491

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД»

за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року

### Адресат :

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

### Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД», до складу якої входить:

- форма № 1 „Баланс” (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.,
- форма № 2 „Звіт про фінансові результати” (Звіт про сукупний дохід) за 2014 р.,
- форма № 3 „Звіт про рух грошових коштів” (за прямим методом) за 2014 р.,
- форма № 4 „Звіт про власний капітал” за 2014 р.,
- форма (вільна) «Примітки до річної фінансової звітності» за 2014 р.

### Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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.

### Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ**

Під час виконання аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор отримав завдання з аудиту після проведення інвентаризації фізичних активів. 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.

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 незначні викривлення.

Згідно облікової політики товариство не створює забезпечення на відшкодування витрат за гарантійним ремонтами споживачів.

Ми вважаємо, якби ПАТ «НОРД» врахувало ці витрати згідно прийнятої облікової політики, то вплив на фінансовий результат 2014р. був би в межах суттєвості.

Згідно облікової політики товариство не складає консолідовану звітність. З 01.01.2013р діють IFRS 10 "Консолідована фінансова звітність" і 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.

На думку аудитора існує ризик щодо безперервності діяльності Товариства у зв'язку з тим, що поточні зобов'язання Товариства значно перевищують вартість чистих активів, розрахункова вартість чистих активів має від'ємне значення (56151) тис. грн., що менше скоригованого статутного капіталу, який складає 27 тис. грн. Управлінський персонал в повній мірі усвідомлює положення Товариства і будуючи усвідомленим про ринкові та макроекономічні тендери й обґрунтовано вважає, що Товариство має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Товариство прийняло серію заходів з метою збереження прибутковості операційної діяльності, та мінімізував потенційні впливи, які призводять до зниження показників, а також нейтралізував негативний вплив кризи ліквідності.

На думку аудитора, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 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.

## **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 (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 290/7 від 27 лютого 2014 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

**Концептуальною основою фінансової звітності є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.**

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ПАТ «НОРД» станом на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Пояснювальний параграф**

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

**Аудитор**  
*сертифікат*

\_\_\_\_\_ **О.Б.Стоян**

**Директор**  
**АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ»**

*сертифікат серія А №002882 виданий рішенням  
Аудиторської палати України №215/3 і дійсний до 02.07.2015г.*

\_\_\_\_\_ **О.В. Стоян**

*Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1715 видане рішенням Аудиторською палатою України від 26.01.2001р. № 98 дійсне до 04.11.2015 р*

*Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 24.02.2011р №0106*

**Аудиторський висновок надано «14» квітня 2015 р.**

Україна, м. Київ