



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА КОНТРОЛЬ - АУДИТ

Юр. адр.: Україна, 83086, м. Донецьк, вул. Артема, 45 п/р 260060024980 в АБ "УкрБізнесБанк"
Факт. адр.: Україна, 83048, м. Донецьк, пр. Титова, 8 б м. Донецька, МФО 334969
Тел./факс: (062) 381 39 18 (17) код ЄДРПОУ 22022137
e-mail: audit@expert.dn.farlep.net

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність
Публічного акціонерного товариства «НОРД»
за станом на 31.12.2010 р.

31.03.2011р.

м. Донецьк

Аудиторський висновок надається керівництву ПАТ „НОРД”

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ “НОРД”, що включають баланс станом на 31 грудня 2010р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансових звітів за рік, що минув на зазначену дату.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів. 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 відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів в наслідок шахрайства або помилок. Під час оцінки цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Для правильного розуміння фінансових звітів товариства повідомляємо, що концептуальна основа складання та подання цих фінансових звітів зовнішнім користувачам ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Підстава для модифікованого висновку:

1. Управлінським персоналом не були надані докази щодо відповідності залишкової вартості основних засобів справедливій.

2. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів станом на 31.12.2010р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами.

На нашу думку, за винятком пунктів 1-2 підстави для модифікованого висновку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2010р., а також фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначені дату, згідно з Міжнародними стандартами аудиту і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На підставі вище викладеного аудитор вважає за можливе зробити умовно - позитивний висновок про складену фінансову звітність ПАТ «НОРД» за станом на 31.12.2010р.

Директор Фірми
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669/

М.В. Виходцев

ЗМІСТОВА ЧАСТИНА АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

I. Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код ЄДРПОУ: 22022137.

Юридичне місцезнаходження: 83086, м. Донецьк, вул. Артема, 45.

Фактичне місцезнаходження: 83048, м. Донецьк, пр. Титова, 86.

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 04.11.2010р. 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 2010р. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2013р.

Місце проведення аудиту – м. Донецьк. Дата видачі висновку – 31.03.2011 р.

II. Основні відомості про підприємство

Найменування: Публічне акціонерне товариство «НОРД».

Код ЄДРПОУ: 13533086.

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

Дата державної реєстрації: свідоцтво № 713635 від 15.06.1993р., рішення № 12661050023000250, Виконавчим комітетом Донецької міської ради. Дата заміни свідоцтва у зв'язку зі зміною найменування – 29.10.2010р.

Основні види діяльності:

- ✓ Виробництво побутових електроприладів;
- ✓ Оптова торгівля електропобутовими приладами;
- ✓ Оптова торгівля хімічними продуктами;
- ✓ Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту;
- ✓ Загальне будівництво будівель (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення);
- ✓ Навчання дорослих та інші види освіти.

III. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Дата і номер договору на проведення аудиту: № б/н від 12.01.2011р.

Дата початку перевірки: 15.01.2011 р.

Дата закінчення перевірки: 31.03.2011 р.

Обсяг аудиту: перевірка буде здійснюватися шляхом застосування процедур отримання достатніх аудиторських свідчень за Міжнародними стандартами аудиту в повному обсязі, необхідному для отримання необхідної для формування незалежної професійної думки аудитора. Надана Замовником інформація а також отримані в ході перевірки дані будуть тестуватися на наявність та одночасно на відсутність суттєвих розбіжностей між показниками звітності та даними бухгалтерського обліку Замовника.

Аудиторська фірма використовувала принцип вибіркової перевірки наданої інформації, в результаті якого до уваги бралися тільки істотні помилки.

У зв'язку з суттєвим обмеженням часу перевірки для отримання достатньої кількості аудиторських доказів, які дозволять зробити аудиторський висновок щодо стану податкового обліку, та відповідно умов договору перевірка обліку податків не проводилась.

Аудитором проведена вибіркова перевірка наданих документів:

- фінансової звітності у обсязі вимог П(С)БО №1, а саме:
 - 1) баланс (форма № 1) станом на 31.12.2010р.;
 - 2) звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2010 рік;
 - 3) звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2010 рік;
 - 4) звіт про власний капітал (форма № 4) за 2010 рік;
 - 5) примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2010 рік;
- установчих документів;
- головної книги, та реєстрів бухгалтерського обліку за період 2010 року;
- первинної документації за період 2010 року.

Обов'язок аудитора – висловити думки про фінансову звітність ПАТ “НОРД” за 2010 рік станом на 31.12.2010р. , яка укладена відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99р. № 996-XIV.

За вірогідність документів, на підставі яких виробляється перевірка, несе відповідальність керівництво підприємства відповідно до п. 3 ст. 8 р. III Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

Під час аудиту зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Підстави для проведення аудиту:

- Закон України «Про цінні папери і фондовий ринок»;
- Закон України «Про акціонерні товариства»;
- Господарський кодекс України;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про аудиторську діяльність».

Аудиторська перевірка проведена за результатами господарської діяльності станом на 31.12.2010р. відповідно до вимог ДКЦПФР щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затверджених рішенням ДКЦПФР від 19.12.2010р. № 1528 та відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720.

Аудитор керувався законодавством України в сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними нормами і стандартами аудиту. При укладенні договору з підприємством розмір суттєвості помилки не узгоджувався. Розмір суттєвості по виявленим в процесі аудиторської перевірки відхиленням визначався згідно професійної думки аудитора у відповідності з вимогами МСА № 320.

IV. Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Бухгалтерський облік у 2010 році підприємство здійснювало відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку №1 та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство створило бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

Облікова політика на підприємстві визначена на підставі наказу № 15 від 09.01.2008р.

Форма ведення бухгалтерського обліку на підприємстві – комп'ютеризована. Аналітичний облік синтезується в оборотно – сальдової відомості.

Фінансова звітність за 2010 рік складена відповідно до вимог П(С)БО що до фінансової звітності, затвердженими Міністерством фінансів. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

АТ “НОРД” здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

V. Висловлення аудиторської думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

5.1. Висловлення думки щодо обліку основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів, інвестиційної нерухомості та їх зносу (амортизації)

Згідно до наказу про облікову політику Товариства к основним засобам відносяться матеріальні активи, строк експлуатації яких очікується більш одного року та вартість яких більш 1000,00 грн..

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні активи, строк експлуатації яких очікується більш одного року та вартість яких не більш 1000,00 грн., а також оснастка, пристосування та інструмент незалежно від їх вартості.

Одиницею обліку вважається окремих об'єкт основних засобів, інших необоротних матеріальних активів.

Інвестиційна нерухомість відображається на дату балансу за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності.

Придбані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. За період 2010 року на баланс Товариства надійшло основних засобів на суму 36719 тис .грн., у тому числі:

- земельні ділянки – 1318 тис.грн.;
- інвестиційна нерухомість – 42 тис.грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої – 20108 тис.грн.;
- машини та обладнання – 8909 тис.грн.;
- транспортні засоби – 19 тис.грн.;
- інструменти, прилади та інвентар – 350 тис.грн.;
- інші основні засоби – 175 тис.грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 5798 тис.грн.

При вибутті основних засобів фінансовий результат об'єктів визначався вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів. За період 2010 року на підприємстві вибуло основних засобів на первісну вартість 2177 тис.грн. та знос – 1901 тис.грн., у тому числі:

- будинки, споруди та передавальні пристрої – 42 тис.грн. (знос – 41 тис.грн.);
- машини та обладнання – 147 тис.грн. (знос – 125 тис.грн.);
- транспортні засоби – 48 тис.грн. (знос – 46 тис.грн.);
- інструменти, прилади та інвентар – 207 тис.грн. (знос – 174 тис.грн.);
- інші основні засоби – 91 тис.грн. (знос – 79 тис.грн.);
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 1642 тис.грн. (знос – 1436 тис.грн.)

Згідно до наказу про облікову політику підприємства нарахування зносу основних засобів здійснювалося відповідно до норм Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» № 283/97-ВР від 22.05.1997р.. Нарахування зносу на малоцінні необоротні матеріальні активи згідно до наказу про облікову політику підприємства здійснюється у розмірі 100% в першому місяці використання, а оснастки та застосувань – прямолінійним методом у розмірі 4% вартості в кожному місяці використання.. Сума нарахованого зносу (амортизації) за період 2010 року склала 28540 тис.грн., у тому числі:

- інвестиційна нерухомість – 436 тис.грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої – 7364 тис.грн.;
- машини та обладнання – 12704 тис.грн.;
- транспортні засоби – 588 тис.грн.;
- інструменти, прилади та інвентар – 897 тис.грн.;
- інші основні засоби – 894 тис.грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 5657 тис.грн.

У звітному періоді відбулось *внутрішнє переміщення* з групи «Інвестиційна нерухомість» до групи «Будинки, споруди та передавальні пристрої» на *первісну вартість 134 тис.грн. та знос – 35 тис.грн.*

Так, за станом на 31.12.2010р. на балансі ПАТ значаться ***основні засоби на первісну вартість 564323 тис.грн., знос яких дорівнює 319712 тис.грн. та залишкова вартість – 244611 тис.грн.,*** у тому числі:

- земельні ділянки – 13197 тис.грн.;
- будинки, споруди та передавальні пристрої – 247201 тис.грн. (знос – 99202 тис.грн.);
- машини та обладнання – 192888 тис.грн. (знос – 126287 тис.грн.);
- транспортні засоби – 10683 тис.грн. (знос - 8993 тис.грн.);
- інструменти, прилади та інвентар – 12708 тис.грн. (знос – 9413 тис.грн.);
- інші основні засоби – 16458 тис.грн. (знос – 10164 тис.грн.);
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 71188 тис.грн. (знос – 65653 тис.грн.).

Також, станом на 31.12.2010р. на балансі ПАТ значиться ***інвестиційна нерухомість на первісну вартість 14774 тис.грн., знос 7219 тис.грн. та залишкову вартість – 7555 тис.грн.***

Аналітичний облік основних засобів ведеться на типових картках (ОЗ-1, ОЗ-4, ОЗ-2, ОЗ-7 та ін.), синтетичний – на рахунках класу 10 “Основні засоби” та механізовано. На кожний придбаний об’єкт основних засобів заводиться інвентарна картка та присвоюється інвентарний номер.

В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 030, 031, 032 балансу даним аналітичного обліку. Відповідність критеріям визнання, а також аналітичний та синтетичний облік основних засобів вважається аудитором в цілому відповідаючим вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000р.

Перевіркою правильності обліку нематеріальних активів встановлено, що бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18.10.1999р.

За станом на 01.01.2010 р. на балансі підприємства значились нематеріальні активи (програмне забезпечення) на первісну вартість 3119 тис.грн., знос – 1258 тис.грн. та залишкову вартість 1861 тис.грн.

У 2010 році відбулось *надходження* нематеріальних активів вартістю 89 тис.грн. та *вибуття на первісну вартість, яка дорівнює знос - 111 тис.грн..*

Нарахування зносу (амортизації) підприємством здійснювалося прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання активу. Згідно до наказу про облікову політику, строк корисного використання визначається по кожному об’єкту окремо в момент зарахування його на баланс, виходячи зі строку використання подібних активів, морального зносу, що передбачується та інших факторів. *Сума нарахованого зносу (амортизації) за період 2010р. склала 310 тис.грн..*

За станом на 31.12.2010р. на балансі підприємства значаться нематеріальні активи на первісну вартість 3097 тис.грн., знос – 1457 тис.грн. та залишкову вартість 1640 тис.грн..

В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 010, 011, 012 балансу даним аналітичного обліку. Достовірність оцінки і відповідність критеріям визнання, а також аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів вважається аудитором в цілому відповідаючим вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18.10.1999р.

На 31.12.2010р. на балансі ПАТ значиться залишок капітальних інвестицій у розмірі 6529 тис.грн., а саме:

- капітальне будівництво – 4301 тис.грн.;
- не введені в дію придбані основні засоби – 1863 тис.грн.;
- не введені в дію інші необоротні матеріальні активи – 365 тис.грн.

У процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють аудитору зробити висновок про достатню належність правильності відображення в обліку та звітності операцій пов’язаних з рухом основних засобів, інвестиційної нерухомості, нематеріальних активів

та незавершеного будівництва відповідно до П(С)БО № 7 "Основні засоби", П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи" та вибраної політики.

5.2. Висловлення думки щодо обліку фінансових інвестицій.

Перевіркою правильності обліку фінансових інвестицій встановлено, що бухгалтерський облік довгострокових і поточних фінансових інвестицій Товариства ведеться відповідно до П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції", затвердженим наказом Міністерства фінансів України №91 від 26.04.2000 р.

На 31.12.2010р. на балансі ПАТ значаться **довгострокові фінансові інвестиції у розмірі 23583 тис.грн.**, у тому числі:

- акції ПАТ "Завод "Електродвигун" – 16747394,22 грн.;
- акції ПАТ „Український науково – дослідний і проектно – конструкторський інститут побутового машинобудування” – 34350,00 грн.;
- акції ПАТ "Краматорський завод "Кондиціонер" – 2457971,15 грн.;
- акції СЗАТ "МАЯК" – 36101,50 грн.;
- акції ПАТ "Потенціал" – 2401989,00 грн.;
- акції ПрАТ "Сервісний центр "НОРД" - 70000,00 грн.;
- акції ПрАТ "Група НОРД" - 124000,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Норд-Пласт" – 271472,94 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Донецькій завод газової та електричної побутової апаратури" – 480000,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Виробник України" – 1180,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ «Спортивний клуб настільного тенісу» – 6660,00 грн.;
- частки у статутних капіталах ТОВ ПТП "Норд-Сервіс" на загальну суму 16592,40 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Норд - Комп'ютер" - 26250,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Домотехніка - Норд" - 864500,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Інтертехніка" - 2120,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Кінотавр" - 1500,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Гіпократ - Норд" - 6660,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Зевс - Норд" - 7368,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Українське – американське підприємство «Трібо»" - 7500 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Іноваційні системи" - 2880,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Норд - Телеком" - 8550,00 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Стоматологічний центр" – 3561,75 грн.;
- частка у статутному капіталі ТОВ "Донбас - Плюс" – 4060,00 грн.

На 31.12.2010р. на балансі ПАТ **поточні фінансові інвестиції не значаться.**

Фінансові інвестиції відображаються на дату балансу за їх собівартістю, тобто за ціною придбання. Зменшення корисної вартості фінансових інвестицій не здійснювалось.

У процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідочств для висновку аудитором про достатню належність правильності відображення в обліку та звітності операцій пов'язаних з рухом фінансових інвестицій відповідно до П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

5.3. Висловлення думки щодо обліку відстрочених податкових активів

Перевіркою правильності обліку відстрочених податкових активів та зобов'язань встановлено, що розрахунок здійснюється відповідно вимог до П(С)БО №17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. N 353.

За станом на 01.01.2010р. на балансі Товариства значились відстрочені податкові активи на суму 6774 тис.грн. За період 2010 року поточний податок на прибуток Товариства склав 248 тис.грн. Податок на прибуток від звичайної діяльності (який включено до Звіту про фінансові ре-

зультати) складає 1437 тис.грн. Так, згідно розрахунку, на кінець звітнього періоду **відстрочені податкові активи** складають **5337 тис.грн.**

У процесі вибіркової перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють аудитору зробити висновок про належність правильності відображення в обліку та звітності операцій пов'язаних з нарахуванням відстрочених податкових активів відповідно до П(С)БО №17 "Податок на прибуток".

5.4. Висловлення думки щодо обліку запасів.

Облік запасів товариства ведеться відповідно до П(С)БО № 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999р.

Облік товарно - матеріальних цінностей здійснювався на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

За станом на 31.12.2010р. на балансі ПАТ значаться **запаси** на загальну вартість **25451 тис.грн.**, у тому числі:

- 1) виробничі запаси – 13139 тис.грн., а саме:
 - сировина та матеріали – 8501 тис.грн.;
 - купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби – 365 тис.грн.;
 - паливо – 509 тис.грн.;
 - тара і тарні матеріали – 346 тис.грн.;
 - будівельні матеріали – 43 тис.грн.;
 - запасні частини – 3311 тис.грн.;
 - МШП – 64 тис.грн.;
- 2) незавершене виробництво – 2465 тис.грн.;
- 3) готова продукція – 7797 тис.грн.;
- 4) товари – 2050 тис.грн.

Зарахування на баланс підприємства придбаних запасів здійснюється по первісній вартості.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

До МШП відносяться предмети строком використання менш 1 року. 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.

Відображення в бухгалтерському обліку надходження, використання, вибуття і нарахування зносу малоцінних і швидкозношуваних предметів відповідає чинному законодавству.

Річна інвентаризація запасів проведена згідно до наказу № 370 від 22.09.2010р. станом на 01.10.2010р. За результатами інвентаризації виявлена пересортиця на суму 49284,96 грн. (яку зараховано в обліку), лишки на суму 49787,09 грн. (які були оприбутковані на баланс Товариства) та нестачі на суму 14,71 грн. (які було відшкодовано з матеріально – відповідальних осіб). Позитивна сумарна різниця на суму 245,36 грн. зарахована, а негативна сумарна різниця у розмірі 2382,36 грн. віднесена на витрати фінансово – господарської діяльності.

Аудитор не приймав участі в інвентаризації запасів.

По результатах вибіркової перевірки можна зробити висновки про відсутність істотних відхилень синтетичного обліку та методології обліку запасів вимогам П(С)БО № 9 "Запаси".

5.5. Висловлення думки щодо обліку дебіторської заборгованості та коштів

Перевіркою правильності обліку дебіторської заборгованості встановлено, що аналітичний та синтетичний облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. N 237.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається акти-
вом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за
первісною вартістю.

Станом на 31.12.2010р. **дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги по пер-
вісній вартості становить 75917 тис.грн.**

За строками давнини дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги розподіляється:

- до 12 місяців – 71486 тис.грн.;
 - від 18 до 36 місяців – 4431 тис.грн.
- Резерв сумнівних боргів на підприємстві не нараховувався.

Основними дебіторами за товари, роботи, послуги є:

- ПАТ «Український науково – дослідний і проектно – конструкторський інститут побутового
машинобудування» - 240 тис.грн.;
- ПрАТ «Торговий альянс «НОРД» - 2116 тис.грн.;
- ПрАТ «Сервісний центр «НОРД» - 7645 тис.грн.;
- ТОВ «Донбас плюс» - 13834 тис.грн.;
- ПрАТ „Інтертехніка” – 348 тис.грн.;
- ТОВ «Домотехніка – НОРД» - 40255 тис.грн.;
- ПАТ «Краматорський завод «Кондиціонер» - 289 тис.грн.;
- ТОВ «ДЗГ і ЕБА» - 7670 тис.грн.;
- Інші – 3520 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2010р. стано-
вить **8169 тис.грн.**, а саме:

- по ПДВ – 8139 тис.грн.;
- по збору за забруднення навколишнього середовища – 1 тис.грн.;
- по податку на прибуток – 28 тис.грн.;
- по рекреаційному збору, податку на геологорозшукувальні роботи та збору за користування ра-
діочастотами – 1 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає **6250 тис.грн.**, а саме:

- Східна регіональна митниця – 1195 тис.грн.;
- ПрАТ «Торговий Альянс «НОРД» - 76 тис.грн.;
- ВАТ «Донецькміськгаз» – 811 тис.грн.;
- ТОВ «Домотехніка – НОРД» - 483 тис.грн.;
- ТОВ «Сервіс – Інвест» – 387 тис.грн.;
- ТОВ «Конвент» - 667 тис.грн.;
- Інші – 2631 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на суму **2769 тис.грн.**, складається з наступної
заборгованості:

- за розрахунками з фондом соціального страхування – 62 тис.грн.;
- за розрахункам по відшкодуванню нанесених збитків – 2 тис.грн.;
- за розрахунками з підзвітними особами – 4 тис.грн.;
- за розрахунками по виплатам учасникам наслідків аварії на ЧАЕС – 10 тис.грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 118 тис.грн.;
- за розрахунками з дебіторами по операційній оренді – 467 тис.грн., у тому числі:
 - ПАТ «Український науково – дослідний і проектно – конструкторський інститут побуто-
вого машинобудування» - 29 тис.грн.;
 - ТОВ «Домотехніка – НОРД» - 33 тис.грн.;
 - ТОВ «ДЗГ і ЕБА» – 205 тис.грн.;
 - ПрАТ «Торговий альянс «НОРД» – 64 тис.грн.;
 - ПАТ «Завод «Електродвигун» - 15 тис.грн.;
 - Інші – 121 тис.грн.
- за розрахунками з іншими кредиторами – 2106 тис.грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2010р. становлять **9984 тис.грн.**, а саме:

- податкове зобов'язання з ПДВ – 9708 тис.грн.;
- податковий кредит по ПДВ – 274 тис.грн.;
- грошові документи (бланки суворої звітності) – 2 тис.грн.

В течії звітного періоду згідно протоколам засідання правління АТ «НОРД» (протоколи № 14 від 22.10.2010р. та № 21 від 24.12.2010р.) було списано безнадійної дебіторської заборгованості на суму 862505,67 грн..

Результати аудиторської перевірки дебіторської заборгованості показали:

1. Залишки заборгованості за даними головної книги співпадають з даними облікових регістрів.
2. Наявність первинних документів, що є підставою для записів.
3. Наявність актів звірки і їх відповідність даним синтетичного та аналітичного обліку.
4. Наявність договорів і їх реєстрацію.
5. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації.
6. Момент передачі ризиків й вигод визначається на основі угод поставки продукції, які укладені між підприємством та покупцем. Сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість списується з балансу.
7. Станом на 31.12.2010р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображена у фінансовій звітності, відповідає даним бухгалтерського обліку товариства.

Між датою балансу та датою аудиторського висновку у березні 2011 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами – контрагентами. Тому аудитор може вірогідно визначити реальність дебіторської заборгованості відповідно до П(С)БО №10. У балансі підприємства відбита сума дебіторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку.

Перевіркою правильності обліку коштів і розрахунків установлено, що облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

За станом на 31.12.2010 р. на балансі Товариства значиться **залишок коштів у розмірі 1322 тис.грн.**, а саме:

- в національній валюті у розмірі – 415 тис.грн.;
- в іноземній валюті – 907 тис.грн.

Грошові кошти в національній валюті за місцями знаходження:

- у касі – 70 тис.грн.;
- на поточних рахунках у банках – 298 тис.грн.;
- грошові кошти в дорозі – 47 тис.грн.

Грошові кошти в іноземній валюті за місцями знаходження:

- на поточних рахунках у банках – 828 тис.грн.;
- на інших рахунках – 79 тис.грн.

За станом на 31.12.2010р. на балансі Товариства значаться **витрати майбутніх періодів у розмірі 282 тис.грн.**, а саме: витрати на підписку періодичних видань, вартість патентів та ліцензій, страхові платежі та інші.

VI. Висловлення аудиторської думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Визнання достовірності оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань вважається аудитором в цілому відповідаючим вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого на-

казом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. N 20.

За станом на 31.12.2010р. на балансі ПАТ значаться **довгострокові фінансові зобов'язання на суму 5 тис.грн.**, а саме зобов'язання за договором фінансового лізингу, а саме: № 31024 від 26.01.2009р. з ТОВ „Потенціал”. Загальна сума договору – 211537,46 грн. Строк остаточного платежу – до 31.01.2012р.

Поточні зобов'язання за станом на 31.12.2010р. складають **212271 тис.грн.**

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає **60 тис.грн.**, а саме заборгованість за договором фінансового лізингу з ТОВ «Потенціал», а саме: № 31024 від 26.01.2009р..

Основними кредиторами за товари, роботи, послуги є:

- ПАТ «Краматорський завод «Кондиціонер» - 511 тис.грн.;
- ПрАТ «Торговий альянс «НОРД» - 135044 тис.грн.;
- ПрАТ «Інтертехніка» - 98 тис.грн.;
- ПАТ «Український науково – дослідний і проектно – конструкторський інститут побутового машинобудування» - 700 тис.грн.;
- ТОВ «Нордбуд» - 90 тис.грн.;
- ТОВ «Домотехніка – НОРД» - 208 тис.грн.;
- ТОВ «Донбас Плюс» - 113 тис.грн.;
- ПАТ «Потенціал» - 135 тис.грн.;
- Інші – 1806 тис.грн.

Зобов'язання з одержаних авансів складають **59452 тис.грн.**, а саме аванси одержані від ПрАТ «Торговий Альянс «НОРД» (59083 тис.грн.) та інших.

Зобов'язання за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2010р. становлять **1751 тис.грн.**, а саме:

- по податку на землю – 243 тис.грн.;
- по податку на воду – 78 тис.грн.;
- по податку з власників транспортних засобів – 33 тис.грн.;
- по комунальному податку – 6 тис.грн.;
- по податку з доходів фізичних осіб – 1391 тис.грн.

Зобов'язання зі страхування складають **3671 тис.грн.**, а саме:

- з Пенсійним фондом – 3317 тис.грн.;
- з фондом страхування на випадок безробіття – 224 тис.грн.;
- з фондом страхування від нещасних випадків – 130 тис.грн.

Зобов'язання з оплати на кінець року складають **8346 тис.грн.**, а саме:

- за розрахунками по поточній оплаті праці – 8323 тис.грн.;
- за розрахунками з депонентами – 23 тис.грн.

За станом на 31.12.2010р. на балансі Товариства значиться **заборгованість за розрахунками з учасниками** у розмірі **25 тис.грн.**, а саме заборгованість за дивідендами. У звітному періоді дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Станом на 31.12.2010р. **інші поточні зобов'язання** складають **261 тис.грн.**, а саме:

- за розрахунками з підзвітними особами – 20 тис.грн.;
- за розрахунками з іншими кредиторами – 241 тис.грн.

В течії звітнього періоду згідно протоколам засідання правління АТ «НОРД» (протоколи № 1 від 21.01.2010р., № 2 від 18.02.2010р., № 3 від 24.03.2010р., № 6 від 26.05.2010р., № 14 від 22.10.2010р., № 15 від 29.10.2010р., № 19 від 22.11.2010р., № 20 від 24.12.2010р., № 21 від 24.12.2010р.) було списано безнадійної кредиторської заборгованості на суму 97486,29 грн..

Поточні зобов'язання на підприємстві враховується на відповідальних рахунках бухгалтерського обліку. Порядок розрахунків з бюджетом, позабюджетними фондами та по соціальному страхуванню за думкою аудитора відповідає вимогам чинного законодавства.

У процесі аудиту зобов'язань було з'ясовано:

- причини, давність виникнення заборгованості, реальність її погашення у встановлений термін,

- відповідність документального оформлення операцій вимогам нормативних актів,
- правильність класифікації наявної заборгованості,
- повнота відображення операцій, за якими виникають зобов'язання, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Між датою балансу та датою аудиторського висновку у березні 2011 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами – контрагентами. Тому аудитор може вірогідно визначити реальність кредиторської заборгованості відповідно до П(С)БО № 11. У балансі підприємства відбита сума кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку, розмір якої узгоджено з кредиторами.

VII. Висловлення аудиторської думки щодо розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного капіталу відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Визначення Товариством структури власного капіталу і його призначення уявляється аудитором адекватним.

За станом на 31.12.2010р. згідно до Статуту ПАТ “НОРД”, заявлений, зареєстрований та сплачений статутний капітал підприємства складає 27000,00 грн. (Двадцять сім тисяч гривень 00 копійок), що поділений на 2700000 (Два мільйона сімсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. (0 гривень 01 копійка) кожна.

Аналітичний облік Статутного капіталу відбувався на рахунку 40 “Статутний капітал” та відповідає діючому законодавству.

Аудитор отримав достатню кількість аудиторських доказів щодо повноти інформації відносно формування та сплати статутного фонду (капіталу) та висловлює думку, що сплата статутного фонду (капіталу) здійснена акціонерами своєчасно без порушення встановленого законодавством терміну.

За станом на 31.12.2010р., на балансі ПАТ “НОРД” значиться **інший додатковий капітал у розмірі 215294 тис.грн.**, а саме:

- фонд дооцінки необоротних активів – 182149 тис.грн.;
- фонд безкоштовно отриманих активів – 11312 тис.грн.;
- інший додатковий капітал – 21833 тис.грн.

У звітному періоді відбулось зменшення на суму дооцінки списаних необоротних активів 10 тис.грн..

Фонд безкоштовно отриманих активів в течії звітного періоду зменшився на суму зносу списаних раніше безкоштовно отриманих активів, а саме на 1825 тис.грн.

На 31.12.2010р. на балансі ПАТ значиться **резервний капітал у розмірі 376 тис.грн.** За період 2010 року розмір резервного капіталу не змінився.

За станом на 31.12.2010 р. на балансі ПАТ «НОРД» значиться **непокритий збиток у розмірі 8557 тис.грн.** За звітний період нерозподілений прибуток (станом на 01.01.2010р. – 23795 тис.грн.) зменшився на суму збитку, отриманого за результатами роботи за 2010 рік у розмірі 32362 тис.грн., а також відкоригований – збільшений на суму дооцінки списаних необоротних активів у розмірі 10 тис.грн..

Аудитом обліку власного капіталу та нерозподіленого прибутку товариства і його використання встановлено, що за думкою аудитора облік відповідає вимогам П(С)БО та чинного законодавства.

VIII. Висловлення аудиторської думки щодо відповідності 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.

Визначення вартості чистих активів АТ проводиться за формулою:

Чисті активи =

(Необоротні активи /рядок 080 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 260 балансу/ + Витрати майбутніх періодів /рядок 270 балансу/ + Необоротні активи та групи вибуття /рядок 275 балансу/) –

(Довгострокові зобов'язання /рядок 480 балансу/ + Забезпечення наступних виплат та платежів /рядок 430 балансу/ + Поточні зобов'язання /рядок 620 балансу/ + Доходи майбутніх періодів /рядок 630 балансу/)

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 080 Балансу/	289255
2	Оборотні активи /рядок 260 балансу/	129862
3	Витрати майбутніх періодів /рядок 270 балансу/	282
4	Необоротні активи та групи вибуття /рядок 275 балансу/	17
5	Довгострокові зобов'язання /рядок 480 балансу/	5
6	Забезпечення наступних виплат та платежів /рядок 430 балансу/	-
7	Поточні зобов'язання /рядок 620 балансу/	212271
8	Доходи майбутніх періодів /рядок 630 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3+4) – (5+6+7+8)		207140

Вартість чистих активів ПАТ значно більша від розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

IX. Висловлення аудиторської думки щодо забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України.

Протягом періоду, що перевірявся, випуск цінних паперів Товариство не здійснювало. На позачергових загальних зборах акціонерів було прийнято рішення про дематеріалізацію акцій з документарної форми існування у бездокументарну. У зв'язку з цим було отримано нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій в бездокументарній формі, а саме: свідоцтво № 256/05/1/10 від 30 листопада 2010 року, видане Донецьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України про реєстрацію випуску простих іменних акцій в бездокументарній формі існування у кількості 2700000 штук, номінальною вартістю 0,01 гривня за акцію.

Національним депозитарієм України надана виписка з реєстру кодів цінних паперів, за якою акціям (2700000 шт. загальною номінальною вартістю 27000,00 грн.) наданий код UA 4000106777.

Аудитор підтверджує додержання правил і вимог як першого, так і додаткових випусків акцій згідно з Законом України «Про акціонерні товариства», а також Положень Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Х. Висловлення аудиторської думки щодо розкриття інформації щодо обліку доходів, витрат виробництва та обсягу чистого прибутку

Облік виручки (валовий дохід) від реалізації продукції (робот, послуг) здійснювався відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 “Доходи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290, а також Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» № 283/97-ВР від 22.05.1997р. (зі змінами та доповненнями).

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Перевіркою правильності обліку витрат встановлено, що аналітичний та синтетичний облік витрат товариства здійснюється відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. Загально – виробничі витрати розподіляються у бухгалтерському обліку вірно.

За 2010 рік виручка від реалізації склала 1077122 тис. грн., у тому числі: податок на додачу вартість – 127559 тис. грн. та інші вирахування з доходу – 1038 тис. грн..

Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт та послуг за 2010 рік – 828791 тис. грн..

До складу *іншого операційного доходу* у розмірі 18964 тис. грн. входять:

- дохід від реалізації інших оборотних активів – 7802 тис. грн.;
- дохід від операційної оренди активів – 4216 тис. грн.;
- дохід від операційної курсової різниці – 2941 тис. грн.;
- дохід від утримання об’єктів житлово – комунального і соціально – культурного призначення – 3472 тис. грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 97 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 436 тис. грн.

Адміністративні витрати Товариства за звітний період склали 72695 тис. грн. – це витрати на оплату праці та соціальні заходи апарату управління, амортизація необоротних активів, витрати на податки, витрати на паливо, МШП, інші матеріали, послуги банку, комунальні послуги та послуги зв’язку, витрати на відрядження, на авто послуги та інші.

Витрати на збут за 2010 рік склали 69344 тис. грн. До складу витрат на збут включені витрати на оплату праці та соціальні заходи, витрати на маркетингові послуги, рекламу, витрати на відрядження, амортизація необоротних активів, витрати на податки та збори та інші витрати, пов’язані зі збутом.

Інші операційні витрати за 2010 рік склали 30039 тис. грн., а саме:

- собівартість реалізованих інших оборотних активів – 7402 тис. грн.;
- витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів – 863 тис. грн.;
- втрати від операційної курсової різниці – 3213 тис. грн.;
- витрати від операційної оренди активів – 2104 тис. грн.;
- витрати від утримання об’єктів житлово – комунального і соціально – культурного призначення – 6822 тис. грн.;
- штрафи та пені – 187 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 9448 тис. грн.

До складу *іншого доходу, отриманого у 2010 році* у розмірі 8392 тис. грн. входять:

- дохід від реалізації фінансових інвестицій – 5550 тис. грн.;
- дохід від не операційної курсової різниці – 2 тис. грн.;
- дохід від безоплатно отриманих активів – 1825 тис. грн.;
- інші доходи – 1015 тис. грн.

Інші витрати за 2010 рік склали 5689 тис. грн., а саме:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 5533 тис. грн.;
- втрати від не операційної курсової різниці – 2 тис. грн.;
- витрати від списання необоротних активів – 154 тис. грн.

Податок на прибуток від звичайної діяльності за 2010 рік складає 1685 тис. грн.

Так, за результатами роботи у 2010 році ПАТ “НОРД” отримало чистий збиток у розмірі 32362 тис.грн..

У процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють аудитору зробити висновок про достатню належність правильності відображення в обліку та звітності операцій, пов'язаних з формуванням доходів товариства відповідно до П(С)БО № 15 “Доходи” та витрат відповідно до П(С)БО № 16 “Витрати” .

XI. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”.

Аудитор вивчив питання по дотриманню емітентом цінних паперів обов'язків щодо розкриття особливої інформації, яка виникає з дати вчинення будь-якої дії, що може вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Згідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. N 1591, до особливої інформації про емітента цінних паперів належать відомості про:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- одержання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- зміну складу посадових осіб емітента;
- зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

У звітному періоді відбулась наступна подія: 16.04.2010 року - зміна у складі посадових осіб емітента.

Аудитор вважає, що дані зміни суттєво не можуть вплинути на фінансово - господарський стан Товариства.

Директор Фірми
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669/

М.В. Виходцев