



# 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: 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 2016 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 31.12.2016р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за 2016р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2016р.,
- форма (вільна) «Примітки до річної фінансової звітності» за 2016р.

### 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 негативної 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.

На думку аудитора існує низка факторів, що вказують на суттєвий ризик щодо безперервності діяльності Товариства, а саме рішення Товариства щодо консервації підприємства з серпня 2016 року, від'ємне значення величини чистих активів підприємства (-109668 тис.грн), суттєве повторювання збитків від діяльності протягом кількох років поспіль, діяльність та розміщення основних виробничих потужностей у зоні проведення АТО, а також додатковим фактором є рішення суду та постанова про виконавче провадження щодо блокування поточних рахунків підприємства через значні розміри заборгованості з контрагентами. З метою мінімізації ризиків та зменшення впливу вказаних факторів підприємство продовжує знаходитися на консервації.

На думку Аудитора, компанія не змогла переглянути умови угод або отримати фінансування для повернення боргів станом на 31 грудня 2016 року.

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

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.

### **Негативна думка**

На нашу думку, вищевказані події зазначені в параграфі «Основа для негативної думки», свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність компанії безперервно продовжувати діяльність, тому компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи то погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Через вищевказану інформацію, фінансова звітність не відображає фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016р, фінансові результати її діяльності та грошові потоки за рік, що закінчився 31.12.2016р.

### **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.

### **Основні відомості про аудитора**

1. Аудиторська фірма в формі товариства з обмеженою відповідальністю "Ніка - аудит"
2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, бул. Лесі Українки, 26.
3. Код за ЄДРПО 24647491
4. Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98 дійсне до 29.11.2020р.
5. Телефон (044) 285 41 41
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

### **Основні відомості про умови договору:**

Договір на проведення аудиту № 10 від 06 березня 2017р.

Аудиторська перевірка проводилася протягом періоду з 20 березня 2017р – 31 березня 2017р в м. Краматорськ та м. Києві.

**Аудиторський висновок надано «07» квітня 2017 р.**

Аудитор

*сертифікат серія А №4731 виданий рішенням  
Аудиторської палати України №102 і дійсний до 22.06.2020*

**О.Б.Стоян**

Директор

**АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ»**

*сертифікат серія А №002882 виданий рішенням  
Аудиторської палати України №215/3 і дійсний до 02.07.2020р.*

**О.В. Стоян**