



АУДИТОРСКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

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

ВИХ. №71 ВІД 26.03.2018Р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОРД»

за рік, який закінчився 31.12.2017 року

м. Київ
2018 рік

АДРЕСАТ: Акціонерам, наглядовій раді та керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД», може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД», яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2017 рік (Ф.4); та приміток до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (форма вільна).

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для використання їх у якості основи для висловлення нашої думки.

На нашу думку, внаслідок значущості питання, викладеного в розділі "Підстава для висловлення негативної думки" нашого висновку, фінансова звітність не відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «НОРД» на 31 грудня 2017 року, а також його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Даний аудит не є аудитом групи

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЮВАННЯ НЕГАТИВНОЇ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора». Ми є незалежними по відношенню до ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, коли керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність.

Фінансова звітність не відображає деякі суттєві вимоги МСФЗ відносно нарахування резерву на знецінення активів, забезпечення щодо подальших виплат.

На підставі отриманих аудиторських доказів аудитор зробив висновок про суттєву невизначеність у зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви в здатності організації продовжувати безперервно свою діяльність, відповідно до МСА 570. В зв'язку з тим, що підприємство фактично не має доступу до активів через їх розміщення в зоні АТО, неможливості проведення інвентаризації, аудитори не можуть підтвердити реальність та відповідність фактичних даних даним звітності і рекомендують створити резерв на знецінення запасів, що суттєво вплине на облікові оцінки.

Відповідно до IAS 36 "Зменшення корисності активів", однією з ознак, що свідчить про зменшення корисності активу, є зміни з негативним впливом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання.

ПАТ «НОРД» не оцінило негативний вплив змін у економічному і правовому середовищі, який зберігався протягом звітного періоду та не визначило суми втрат від зменшення корисності щодо власних активів, які фактично не контролюються підприємством та не приносять економічних вигід. Вартість активів на які треба було нарахувати резерв на знецінення становить близько 374552 тис.грн.

Підприємство має інвестиції в дочірні підприємства, однак ПАТ «НОРД» не має можливості управління найбільш значущими видами діяльності дочірніх і асоційованих компаній, а також не має права отримувати дохід від даних інвестицій, тому не складає консолідований звіт.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, які відповідно до нашого професійного судження були найбільш значущими при аудиті фінансової звітності Товариства за звітний період. Ці питання було розглянуто в контексті аудиту фінансової звітності в цілому при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки по цим питанням.

Аудитор визначив, що крім питання, яке викладене в розділі "Підстава для висловлення негативної думки", інші ключові питання аудиту відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ, ВКЛЮЧЕНА ДО ОБГОВОРЕННЯ І АНАЛІЗ КЕРІВНИЦТВОМ ФІНАНСОВОГО СТАНУ І РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ.

Аудитор отримав всю іншу інформацію до дати аудиторського висновку, і питання, що слугували підставою для висловлення негативної думки про фінансову звітність, також впливають на іншу інформацію

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак не включена в фінансову

звітність і наш аудиторський звіт про неї. Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Товариства.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-якій формі по відношенню до цієї інформації.

В зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають місце суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими даними, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація суттєвих викривлень. Якщо на підставі проведеної нами роботи ми прийдемо до висновку про те, що така інша інформація містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. У нас не має свідчень щодо таких фактів.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Компанія не здійснює свою основну діяльність на території України і виробничі потужності Компанії розташовані на території Донецька, який з червня 2014 року і по теперішній час не знаходиться під контролем української влади та впродовж поточного року, що закінчився 31 грудня 2017 року на території Донецької та Луганської областей мають місце заходи з проведення антитерористичної операції (АТО).

У той же час управлінський персонал формалізував оцінку відповідності припущення безперервності діяльності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Аудиторами здійснено аналіз показників фінансової звітності та тестування наявності ознак банкрутства підприємства, оцінку показників фінансово-майнового стану, ліквідності підприємства та виявлено ознаки загрози для підприємства щодо недотримання принципу безперервності, також факт територіального розміщення виробничих потужностей на непідконтрольній території АТО і протягом тривалого часу (більш ніж три роки) вартість чистих активів Товариства має негативне значення та становить суттєву невизначеність і загрозу подальшої діяльності Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський

персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Наша мета полягає в отриманні достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, і у випуску аудиторського висновку, що містить нашу думку. Розумна впевненість являє собою високий рівень впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявляє суттєві викривлення при їх наявності. Викривлення можуть бути результатом недобросовісних дій або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

В рамках аудиту, проведеного відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, ми застосовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм протягом усього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства і несумлінності є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть змусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, щодо інформації про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та особам, відповідальним за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З тих питань, які ми довели до відома осіб, що відповідають за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були б найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за звітний період.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КЛІЄНТА

Найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОРД»

Код ЄДРПОУ: 13533086

Місцезнаходження: 84322, Україна, Донецька обл., м. Краматорськ, вул. Шкільна, буд.117

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»
 2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки буд 26Б оф 304
 3. Код ЄДРПОУ: 24647491
 4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98 і подовжений рішенням Аудиторської палати від 29.10.2015р. № 316/3 до 29.10.2020 р.
 5. Телефон (044) 285-41-41
 6. E-mail: nika-audit@ukr.net;
 7. Сайт: <http://nica.org.ua>
 8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено рішенням АПУ від 23.02.2017р №339/3
- Договір на проведення аудиту №6 від 08.02.2018р.
Аудиторська перевірка проводилася з 01.03.2018р по 26.03.2018р. в містах Краматорськ, Київ.

**Аудиторську перевірку проводив
Незалежний аудитор Стоян Олена Валеріївна
Правомочність виконання робіт підтверджується
іменним кваліфікаційним сертифікатом аудитора
серія А № 002882 від 02.07.1996р. рішенням Аудиторської
палати України №310/2 від 26.04.2015р і дійсний до 02.07.2020г.** _____

Директор

ТОВ. АФ «Ніка –аудит» _____ **О.В. Стоян**

Аудиторський висновок надано 26.03.2018 р.