

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Прайм Аудит"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	32772532
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04212 м.Київ, вул.Тимошенка, буд.9
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	3549 24.02.2005
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	113 П 000113 04.06.2013 28.01.2015

Текст аудиторського висновку (звіту) :

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"НОРИНСЬКИЙ ШЕВЗАВОД"

станом на 31 грудня 2014 року

Керівництву ПАТ "НОРИНСЬКИЙ ШЕВЗАВОД"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Нами був проведений аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "НОРИНСЬКИЙ ШЕВЗАВОД" (в подальшому Товариство), яка додається та включає:

- " Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.;
- " Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 2014 р.;
- " Звіт про рух грошових коштів за 2014 р.;
- " Звіт про власний капітал за 2014 р.;
- " Примітки до річної фінансової звітності за 2014.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової інформації відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Ця відповідальність включає також вибір та застосування відповідної облікової політики, та прийняття облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 щодо сум і 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 достовірного подання фінансової звітності, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "НОРИНСЬКИЙ ШЕБЗАВОД".

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудиторів, а саме:

" З причини того, що аудитори не були присутні при проведенні інвентаризації, оскільки дата проведення інвентаризації передувала даті призначення аудиторів Товариства, останні не можуть в повній мірі підтвердити наявність активів Товариства;

" Поточні фінансові інвестиції, що належать Товариству, оцінюються за вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку на базі наміру продажу цих інвестицій, без позитивної практики їх продажу. Аудиторами була не в повній мірі отримана інформація щодо підтвердження справедливої вартості поточних фінансових інвестицій. Тому ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована.

Ми не можемо вважати, що Товариство приділяє достатньо уваги диверсифікації інвестицій в цінні папери та їх прибутковість, у зв'язку з чим Товариство наражається на додаткові фінансові ризики;

" Товариством не створено резерв на оплату відпусток,

" Товариством не розраховуються відстрочені податкові активи та зобов'язання. В бухгалтерському обліку відображено суму податку на прибуток, нарахованого відповідно до податкового законодавства України,

" Станом на дату звітності Товариством не здійснено аналіз платоспроможності дебіторів, та відповідно не створено резерв сумнівних боргів, але враховуючи несуттєвість цих сум, аудиторів не коригувалася фінансова звітність станом на кінець дня 31.12.2014 р.

Висловлення думки

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки" отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану та результатів діяльності Публічного акціонерного товариства "НОРИНСЬКИЙ ШЕБЗАВОД" за 2014 рік, складений Товариством. Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "НОРИНСЬКИЙ ШЕБЗАВОД" в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2014 р. згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що не зважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Зазначена невизначеність обумовлена тим, що економіка України знаходиться під негативним впливом ринкових коливань у світовій економіці та інших об'єктивних причин. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Починаючи з кінця 2013 року, Україна знаходиться у стані політичних та економічних потрясінь. Українська гривня у разі девальвувала щодо основних світових валют. У лютому 2014 року суверенний кредитний рейтинг України було понижено, і він досяг рівня ССС із негативним прогнозом. Нові президентські вибори пройшли у травні 2014 року, і був сформований новий уряд. У березні 2014 року Крим, автономний регіон у складі України, був анексований Російською Федерацією. З весни 2014 року і по теперішній час в Україні проходять військові дії на Сході країни. Подальший розвиток політичної ситуації наразі неможливо передбачити, і вона негативно впливає на економіку України. У березні 2015 року Міжнародним рейтинговим агентством Moody's Investors Service було понижено суверенний рейтинг України до рівня Са, із негативним прогнозом. Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на той факт, що поточний стан фінансово сектору України, який є основним місцем ведення бізнесу Товариства, має ознаки негативного впливу поточної суспільно-політичної ситуації в країні, яка може характеризуватися як кризова. Це не може не вплинути на загальні позиції (індекси) стосовно фінансових

ринків (як організованого так і не організованих). Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Аудитори також зауважують, що Публічним акціонерним товариством "НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД" складено фінансову звітність за 2014 рік згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що є порушенням вимог ст. 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України".

Аудиторський висновок (Звіт незалежних аудиторів) щодо вимог інших нормативних та законодавчих актів

Основні відомості про емітента:

Найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД"

Скорочена назва ПАТ "НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД"

Код за ЄДРПОУ 04865033

Місцезнаходження 11154, Житомирська область, Овруцький район, с. Норинськ, вул. Шкільна, буд. 16

Дата проведення державної реєстрації 27.07.1993 р.

Організаційно-правова форма Акціонерне товариство

Основні види діяльності

за КВЕД " 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

" 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну

Публічне акціонерне товариство "НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД" функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та установчими документами.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Концептуальну основу фінансової звітності Товариства складають Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, що були чинні на дату фінансової звітності.

При розгляді іншої інформації Товариства ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку, згідно вимог МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документа, що містять перевірену аудитором фінансову звітність".

В продовж 2014 року ПАТ "НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД" дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

Товариство дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами акціонерів. Товариство застосовує систему внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці вже виконаних операцій з метою перевірки їх на відповідність інструктивним матеріалам, вказівкам та нормативним актам діючого законодавства.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2014 рік, згідно вимог МСА 240 "Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності".

Під час проведення нами аудиту було охоплено всі важливі аспекти діяльності Товариства. Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі суттєві статті балансу і дозволяє зробити висновок про відсутність істотних недоліків, які можуть вплинути на фінансові результати та звітність Товариства.

Інформація за видами активів Товариства станом на 31 грудня 2014 року, у цілому відповідає нормативам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

Інформація за видами зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2014 року, у цілому відповідає нормативам Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та тотожна даним фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу станом на 31 грудня 2014 року в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Статутний капітал Товариства сформований належним чином та сплачений у повному обсязі відповідності з Законодавством України. Статутний капітал Товариства, згідно Установчих документів складає 160 588 424,25 грн. (Сто шістдесят мільйонів п'ятсот вісімдесят вісім тисяч чотириста двадцять чотири грн. двадцять п'ять коп.), який поділено на 642 353 697 простих іменних акцій номінальною вартістю по 0,25 грн.

Випуск цінних паперів у 2014 році Товариство не здійснювало.

В продовж 2014 року дивіденди не виплачувалися.

За результатами діяльності за 2014 рік Товариство отримало чистий збиток в розмірі 33 461 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на кінець дня 31.12.2014 р. не відповідає вимогам законодавства України. Розрахункова вартість чистих активів ПАТ "НОРИНСЬКИЙ ШЕБЗАВОД" на кінець звітного періоду складає 70 731 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 160 588 тис. грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає. Розрахункова вартість чистих активів менше суми статутного капіталу на 89 857 тис. грн.

На підставі отриманих показників фінансової звітності Товариства, нами проведено аналіз фінансово-господарської діяльності станом на кінець дня 31.12.2014 р., який наведено у Додатку № 1.

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю "Прайм Аудит"

Ідентифікаційний код юридичної особи 32772532

Юридична адреса 04212, м. Київ, вул. Тимошенка, буд. 9

Телефон (099) 501-84-81

Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України Свідоцтво № 3549, затверджене Рішенням Аудиторської палати України № 146/6 від 24 лютого 2005 року (термін чинності Свідоцтво продовжено до 29 січня 2020 року Рішенням Аудиторської палати України № 307/3 від 29 січня 2015 року)

Номер, серія, строк дії Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Свідоцтво серії П № 000256.

Строк дії: з 26.03.2015 р. до 29.01.2020 р.

Номер, дата видачі сертифіката аудитора, що брав участь в аудиті Кушнір Роман Степанович

Сертифікат аудитора серії А № 006209 (чинний до 19 січня 2017 року), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 19.01.2007 р. № 171/3

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір № ПА-150420-0101 на проведення аудиту укладено "20" квітня 2015 р. Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 210.

Аудит розпочато "20" квітня 2015 р., закінчено "28" квітня 2015 р.