

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»
станом на 31 грудня 2016 року

Керівництву ПАТ «НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 р.;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

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 ЩЕБЗАВОД».

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори звертають увагу на те, що:

- Товариство зазнало чистого збитку в сумі 2 171 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2016р., станом на цю дату вартість чистих активів менше суми статутного капіталу на 100 208 тис. грн. Також, станом на звітну дату поточні зобов'язання ПАТ «НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» складають 15 461 тис. грн. Управлінський персонал Інвестиційного фонду не зміг переглянути умови угод або отримати фінансування для повернення боргів. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність компанії безперервно продовжувати діяльність, тому компанія може не бути в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу. Фінансова звітність (та примітки до неї) не повністю розкривають інформацію про цей факт;

• загальна сума поточної торгівельної дебіторської заборгованості складає 59 008 тис. грн. Станом на дату звітності Товариством не здійснено аналіз платоспроможності дебіторів, та відповідно не створено резерв сумнівних боргів.

Тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні докази для обґрунтування думки, але можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Висловлення думки (умовно-позитивна)

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Інші питання

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що згідно облікової політики Публічного акціонерного товариства «НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» концептуальною основою складання фінансової звітності є Національні положення (стандарты) 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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 (стандарты) 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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 році Товариство не здійснювало.

В продовж 2016 року дивіденди не виплачувалися.

За результатами діяльності за 2016 рік Товариство отримало чистий збиток в розмірі 2 171 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на кінець дня 31.12.2016 р. не відповідає вимогам законодавства України. Розрахункова вартість чистих активів ПАТ «НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» на кінець звітного періоду складає 60 380 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 100 208 тис. грн.

На підставі отриманих показників фінансової звітності Товариства, нами проведено аналіз фінансово-господарської діяльності станом на кінець дня 31.12.2016 р., який наведено у Додатку № 1.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Прайм Аудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32772532
Місцезнаходження	04212, м. Київ, вул. Тимошенка, буд. 9
Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво № 3549, дата видачі: 24 лютого 2005 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво серії П № 000256, дата видачі: 26.03.2015 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора, що брав участь в аудиті	Кушнір Роман Степанович Сертифікат аудитора № 007384 дата видачі: 19.01.2007 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір № ПА-161121-0501 на проведення аудиту укладено «21» листопада 2016 р.

Аудит розпочато «21» листопада 2016 р., закінчено «26» квітня 2017 р.

Директор
ТОВ «Прайм Аудит»

Р.С. Кушнір

Дата видачі аудиторського висновку: «26» квітня 2017 р.

Місце видачі: м. Київ, вул. Тимошенка, буд. 9

**Аналіз показників фінансового стану
Публічного акціонерного товариства «НОРИНСЬКИЙ ЩЕБЗАВОД» на 31.12.2016 р.**

№ з/п	Показник	Значення	
		Фактичне – на 31.12.2016 р.	Нормативне
1	Коефіцієнт покриття	5,97	> 1
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,11	> 0
3	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,63	≥ 0,5
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	0,58	< 1
5	Коефіцієнт рентабельності активів	-0,02	> 0

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)

Показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Нижня межа коефіцієнта дорівнює 1. Значення коефіцієнту на 31.12.2016 р. свідчить про достатність оборотних коштів для покриття всіх поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта повинно бути більше 0. Розрахункове значення цього показника є в межах норми.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії)

Визначає частку коштів власників в загальній сумі коштів, вкладених в майно. Він розраховується як відношення власних коштів до суми активів. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більше стійко, стабільно і незалежно від кредиторів підприємство. Нижня межа коефіцієнта дорівнює 0,5. Розраховане значення цього показника свідчить про незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)

Визначає достатність власного капіталу Товариства для покриття своїх зобов'язань. Розраховується як відношення зобов'язань до власного капіталу. Чим нижче значення цього показника, тим більш стійким та стабільним є фінансовий стан Товариства. Значення цього коефіцієнту свідчить про те, що власного капіталу Товариства достатньо для покриття зобов'язань.

Коефіцієнт рентабельності активів

Показує ефективність управління активами та характеризує генерування доходів Товариства. Коефіцієнт має бути позитивним. Станом на 31.12.2016 р. він є негативним.

Директор
ТОВ «Прайм Аудит»

Р.С. Кушнір

«26» квітня 2017 р.