

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНГОР»,
Товариство з обмеженою відповідальністю**

Свідоцтво про включення
до реєстру № 1230 від 26.01.2001р.
з продовженням терміну 29.10.2020р.

61009 м. Харків
вул. Достоевського, 13
тел.(067)7237297

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД «НАДІЯ»
за 2016 рік**

Власникам цінних паперів, керівництву ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ»

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ», що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних норм, 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 помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ». Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1) Згідно з інформацією, наданою нам управлінським персоналом, за весь період існування ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» не формувався резервний капітал. Відповідно до п.5.3 Статуту у Товаристві може формуватися за рішенням загальних зборів резервний капітал у розмірі 15% від статутного капіталу Товариства. Статутом передбачено створення резервного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку.

2) Ми звертаємо увагу на окремі невідповідності, що пов'язані з класифікацією дебіторської заборгованості, яка виникла внаслідок операцій з окремими контрагентами, за строками погашення (поточна та довгострокова).

3) Аудитор відмічає, що Товариством не створюється резерв сумнівних боргів, як того вимагає облікова політика Товариства, де передбачено, що резерв сумнівних боргів у Товаристві створюється на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора на індивідуальній основі. Періодичність інвентаризації резерву - на кожен річну дату фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» на 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор АФ «Ангор», ТОВ
(Сертифікат аудитора серії А, №000431)

«31» березня 2017 року



В.М. Антонець

Адреса: Україна, 61009, м. Харків, вул. Достоевського, 13