

**ВИСНОВОК**  
**РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ НА РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2018 рік**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД»**

Ревізійною комісією АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» проведена перевірка фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» станом на 31 грудня 2018 року, вивчений баланс, звіт про фінансові результати, первинні документи.

**1. Керівництво АТ «НОРД»**

Загальними зборами акціонерів ПАТ «НОРД» 29 квітня 2018 року прийняте рішення про зміну типу акціонерного товариства з публічного на приватне. Дата державної реєстрації відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР: 21 травня 2018 року. Повне найменування акціонерного товариства до змін: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОРД». Повне найменування акціонерного товариства після змін: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОРД».

За період, що перевірявся, відповідальними за фінансово-господарську діяльність були:

- з правом першого підпису - Директор Сташенко Віктор Миколайович, призначений на посаду наказом №117-к від 24.07.2015г., що приступив до виконання обов'язків 25.07.2015 року. Протоколом засідання Наглядової ради АТ «НОРД» від 18.12.2018 року припинено повноваження Директора Сташенко Віктора Миколайовича з 25.12.2018 року (з кінця календарного дня) і призначений Директором Ткач Олексій Юхимович з 26.12.2018 року (з початку календарного дня). Наказ про припинення виконання обов'язків Директора Сташенко В.М. № 10 від 25.12.2018 року. Наказ про призначення Директором Ткача О.Ю. № 11 від 25.12.2018 року.

- з правом другого підпису - Головний бухгалтер Приколота Наталія Єгорівна, призначена на посаду наказом №266-к від 29.08.2012 року. Приступила до виконання обов'язків з 01.09.2012 року. Наказом № 2-К від 27.02.2018 року звільнена з посади Головного бухгалтера. Відповідальним за ведення бухгалтерського та податкового обліку до 25.12.2018 року (до кінця календарного дня) був Сташенко Віктор Миколайович, з 26.12.2018 року (з початку календарного дня) став Ткач Олексій Юхимович. До сьогоднішнього дня посада головного бухгалтера вакантна.

**2. Предмет діяльності АТ «НОРД»**

Згідно Статуту предметом діяльності АТ «НОРД» є проектування, розробка, масове виробництво, технічне обслуговування, реалізація електричних холодильників і морозильників.

В 2018 році виробництво товарної продукції не здійснювалось. Реалізації товарної продукції в поточному році не було. Зниження обсягу реалізації товарної продукції склало 84 тис.грн., або 100% відносно результатів 2017 року.

За 2018 рік середньооблікова чисельність штатних працівників персоналу АТ «НОРД» склала 6 осіб, що на 185 осіб менше показника середньооблікової чисельності за 2017 рік.

Зниження показника склало 96,9%. Фонд оплати праці в поточному році склав 13 тис.грн. і в порівнянні з 2017 роком збільшився на 100%.

Згідно фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року, підготовленої згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, вартість активів АТ «НОРД» складає 366 903 тис.грн., що на 35 119 тис.грн. менш ніж у 2017 фінансовому році.

### **3. Склад майна АТ «НОРД»**

- основні засоби і необоротні активи – 308 722 тис.грн. або 84,1% до всього майна, зменшення за 2018 рік склало 6 971 тис.грн.

### **4. Склад оборотних активів АТ «НОРД»**

Оборотні активи АТ «НОРД» станом на 31.12.2018 року становлять 58 181 тис.грн. або 15,9% до всього майна і включають наступні статті:

- запаси – 32 525 тис.грн.
- поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 16 573 тис.грн.
- авансі видані – 398 тис.грн.
- поточна дебіторська заборгованість з розрахунків з бюджетом – 644 тис.грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 7 654 тис.грн.
- гроші та їх еквіваленти – 48 тис.грн.
- інші оборотні активи – 339 тис.грн.

### **5. Склад зобов'язань і забезпечень АТ «НОРД»**

Заборгованість АТ «НОРД» становить на 31.12.2018 року становить 513 039 тис.грн. і включає наступні статті:

- векселі видані – 400 000 тис.грн.
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 13 586 тис.грн.
- поточна кредиторська заборгованість з розрахунків з бюджетом – 627 тис.грн.
- поточна заборгованість з оплати праці – 1 169 тис.грн.
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 38 тис.грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 25 тис.грн.
- поточні забезпечення (резерв під виплату пільгових пенсій, резерв на виплату відпусток) – 2 411 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання – 95 179 тис.грн.
- зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття – 4 тис.грн.

### **6. Фінансові результати господарської діяльності АТ «НОРД»**

В 2018 році АТ «НОРД» отримало:

- дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг - відсутній
- інші операційні доходи - 5 319 тис.грн.

- адміністративні витрати – 730 тис.грн.
- витрати на збут – 94 тис.грн.
- інші операційні витрати – 30 422 тис.грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності склав збиток у розмірі 25 927 тис.грн.

- Дохід від участі в капіталі – 6 тис.грн.
- Інші фінансові доходи – 184 тис.грн.
- Інші витрати – 4 833 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування становить збиток 30 570 тис.грн. Дохід з податку на прибуток – 223 тис.грн.

Таким чином, чистий збиток АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» за 2018 фінансовий рік склав 30 347 тис.грн.

## **7. Відповідність даних аналітичного і синтетичного бухгалтерського обліку**

Ревізійною комісією проведена перевірка документів бухгалтерського обліку і документації, що характеризує фінансового – господарську діяльність Товариства.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється згідно наказу ПАТ «НОРД» «Про облікову політику» № 4 від 03.01.2012 року, у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік основних засобів і нарахування амортизації здійснювалась згідно діючому законодавству. Знос основних засобів не нараховувався з огляду на те, що основні засоби знаходяться на консервації.

Перевірка касових і банківських документів проводилась обліковим методом. Всі грошові кошти оприбутковані в касу у повному обсязі. Розбіжностей між виписками банку і даними обліку не встановлено. Перевищення встановленого ліміту залишку грошових коштів в касі не виявлено.

Дані аналітичного бухгалтерського обліку відповідають даним синтетичного обліку і підтверджуються первинними документами.

## **8. Інформація про зміни порядку діяльності АТ «НОРД»**

АТ «НОРД» припинило свою господарську діяльність. Майно, що знаходиться на виробничому майданчику у м. Донецьк, продовжує знаходитись на консервації. Рішення про розконсервацію основних засобів АТ «НОРД» буде прийматись при наявності умов для початку здійснення звичайної господарської діяльності і знаходиться у виключній компетенції Наглядової ради АТ «НОРД».

## **9. Інформація про зміни у складі акціонерів АТ «НОРД»**

ПАТ «НОРД» 22.01.2018 року отримано письмове повідомлення від «фізичної особи» про повернення домінуючого контрольного пакету акцій (прості іменні в бездокументарній формі) ПАТ «НОРД». Даний пакет акцій був повернений від ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИОРИТ-ТЕХНИС» (ОГРН 1046147000437, ПІН 6147022893,

Російська Федерація, Ростовська область, м. Каменськ-Шахтинський, вул. Ворошилова, 152).  
Дата повернення пакету акцій 22.01.2018 року.

Відповідно до реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ «НОРД» станом на 23.01.2018 року:

- частка акціонера «фізична особа» в загальній кількості акцій змінилась з 0,000% до 79,930%. Розмір пакету акцій акціонера: до змін – 0 шт., після змін – 50117376шт.

- частка акціонера юридичної особи - нерезидента ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИОРИТ-ТЕХНИС» (ОГРН 1046147000437, ІПН 6147022893, Російська Федерація, Ростовська область, м. Каменськ-Шахтинський, вул. Ворошилова, 152) в загальній кількості акцій змінилась з 79,930% до 0,000%. Розмір пакету акцій акціонера: до змін – 50117376 шт., після змін – 0 шт.

Достовірність інформації підтверджена реєстром власників іменних цінних паперів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД», що виданий Національним депозитарієм України.

## **9. Висновки Ревізійної комісії**

На підставі проведеної перевірки фінансово-господарської діяльності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» за 2018 рік, Ревізійна комісія констатує відповідність даних аналітичного бухгалтерського обліку даним синтетичного обліку, що підтверджується первинними документами. Дані балансу відповідають даним обліку, валюта балансу дорівнює **366 903 тис.грн.**

Негативна динаміка аналітичних показників носить об'єктивний характер. Зниження основних економічних показників, зупинення виробничої діяльності підприємства і консервація основних засобів обумовлено наявністю неекономічних причин. В соціально-політичній обстановці, що склалася, здійснення виробничої діяльності, метою якої є отримання прибутку і забезпечення соціальних гарантій праці найманих працівників, не уявляється можливим.

Враховуючи, що фінансова звітність забезпечує об'єктивне відображення фінансового стану АКЦІОНАРНОГО ТОВАРИСТВА «НОРД» станом на 31 грудня 2018 року, Ревізійна комісія пропонує затвердити річний звіт за 2018 рік.

Голова Ревізійної комісії

А.А. Фендрікова

Члени Ревізійної комісії

Л.М. Шубчинська

І.С. Стаценко