

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПО ОТЧЕТУ ЗА 2017 ГОД
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО
ОБЩЕСТВА «НОРД»**

Ревизионной комиссией ПАО «Норд» проведена проверка финансовой отчетности Публичного акционерного общества «НОРД» по состоянию на 31 декабря 2017 года, изучен баланс, отчет о финансовых результатах, первичные документы.

1. Руководство ПАО «Норд»

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность были:

- с правом первой подписи -
- председатель правления - генеральный директор Сташенко Виктор Николаевич, назначен на должность приказом №117-к от 24.07.2015г., приступил к выполнению обязанностей 25.07.2015 года.
- с правом второй подписи -
- главный бухгалтер Приколота Наталья Егоровна, назначена на должность приказом №266-к от 29.08.2012г., приступила к выполнению обязанностей с 01.09.2012 года.

2. Предмет деятельности ПАО «НОРД»

Согласно Уставу предметом деятельности ПАО «НОРД» является проектирование, разработка, массовое производство, техническое обслуживание, реализация бытовых электрических холодильников и морозильников. В 2017 году производство товарной продукции не осуществлялось. Снижение объема производства товарной продукции составило 81 773,0 тыс.грн., или на 100,0% относительно результатов 2016 года. Объем реализации товарной продукции в действующих оптовых ценах составил 84,0 тыс.грн.. Снижение объема реализации товарной продукции составило 95 305,0 тыс.грн., или на 99,9% относительно результатов 2016 года.

За 2017 год среднесписочная численность всего персонала ПАО «НОРД» составила 191 человека, что на 1772 человека меньше показателя среднесписочной численности за 2016 год. Снижение показателя составило 90,3%. Фонд оплаты труда в текущем году не начислялся и в сравнении с 2016 годом уменьшился на 12 435 тис.грн. или на 100%.

Согласно финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2017г., подготовленной согласно Международных стандартов финансовой отчетности, стоимость активов ПАО «НОРД» составляет 402 022 тыс. грн., что на 122 846 тыс.грн. меньше, по сравнению с 2016 финансовым годом.

3. Состав имущества ПАО «НОРД»

- основные средства и необоротные активы – 314 046 тыс. грн. или 78,1% ко всему имуществу, увеличение за 2017 год составило 508 тыс.грн.

4. Состав кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность ПАО «Норд» по состоянию на 31.12.2017г. составляет **517 811 тыс.грн.** и включает следующие статьи:

- векселя выданные – 400 000 тыс.грн.
- товары, работы и услуги – 18 012 тыс.грн.
- расчеты с бюджетом - 627 тыс. грн.
- расчеты по оплате труда – 1 183 тыс. грн.
- авансы полученные – 38 тыс. грн.
- расчеты с участниками - 25 тыс. грн.
- текущие обеспечения – 2 142 тыс.грн.
- прочие текущие обязательства – 95 784 тыс.грн.

5. Состав дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность ПАО «Норд» по состоянию на 31.12.2017г. составляет **86 329 тыс.грн.** и включает следующие статьи:

- запасы – 32 447 тыс.грн.
- задолженность за продукцию, товары, работы, услуги – 23 812 тыс.грн.
- авансы выданные – 273 тыс.грн.
- задолженность по расчетам с бюджетом – 1 278 тыс.грн.
- прочая текущая дебиторская задолженность – 19 248 тыс.грн.
- деньги и их эквиваленты – 356 тыс.грн.
- прочие оборотные активы – 8 915 тыс.грн.

6. Финансовые результаты хозяйственной деятельности

В 2017 финансовом году ПАО «НОРД» получило чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в сумме **84 тыс.грн.** Себестоимость реализации продукции (товаров, работ, услуг) составила **66 тыс.грн. Валовая прибыль – 18 тыс.грн.**

- прочие операционные доходы – 10 287 тыс.грн.
- расходы на сбыт – 1 202 тыс.грн.
- административные расходы – 3 291 тыс.грн.
- прочие операционные расходы – 14 081 тыс.грн.

Финансовый результат операционной деятельности – убыток 8 269 тыс.грн.

- прочие финансовые доходы – 21 тыс.грн.
- прочие доходы – 5 тыс.грн.
- прочие расходы - 210 тыс.грн.

Финансовый результат до налогообложения – убыток 8 453 тыс.грн., расходы по налогу на прибыль – 922 тыс.грн.

Таким образом, чистый убыток ПАО «Норд» за 2017 финансовый год составил 9 375 тыс.грн.

6. Соответствие данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета

Ревизионной комиссией проведена проверка документов бухгалтерского учета и документации, характеризующая финансово-хозяйственную деятельность общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно приказу ПАО «НОРД» «Об учетной политике» №4 от 03.01.2012г., в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Учет основных средств и начисление износа производились согласно действующему законодательству. Износ основных средств не начислялся ввиду того, что основные средства находятся на консервации.

Проверка кассовых и банковских документов проводилась списочным методом. Все денежные средства, полученные в банке, оприходованы в кассу в полном объеме. Расхождений между выписками банка и данными учета не установлено. Превышение установленного лимита остатка денежных средств в кассе не выявлено.

Данные аналитического бухгалтерского учета отвечают данным синтетического учета и подтверждаются первичными документами.

7. Информация об изменении порядка деятельности ПАО «Норд»

ПАО «НОРД» приостановило свою хозяйственную деятельность. Имущество, расположенное на производственной площадке в г. Донецке, продолжает находиться на консервации.

Решение о расконсервации основных средств ПАО «НОРД» будет приниматься при наличии условий для начала осуществления обычной хозяйственной деятельности и находятся в исключительной компетенции Наблюдательного Совета ПАО «Норд».

8. Информация об изменениях в составе акционеров ПАО «Норд»

По состоянию на 31.12.2017 года изменений в составе акционеров и принадлежащих им долей не было.

Достоверность информации подтверждена реестром собственников именных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Норд» (код ОКПО 13533086), выданным Национальным депозитарием Украины.

9. События после даты баланса

ПАО «НОРД» 22.01.2018 года получено письменное уведомление от «физического лица» о возврате доминирующего контрольного пакета акций (простые именные в бездокументарной форме) ПАО "НОРД" (код ЕГРПОУ 13533086). Этот пакет акций был возвращен от Общества с ограниченной ответственностью "ДИОРИТ-ТЕХНИС" (ОГРН 1046147000437, ИНН 6147022893, Российская Федерация, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Ворошилова, 152). Дата возврата пакета акций 22.01.2018 года.

В соответствии с реестром собственников именных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Норд» (код ОКПО 13533086) по состоянию на 23.01.2018г:

- часть акционера «физическое лицо» в общей численности акций изменилась с 0,000% до 79,930%. Размер пакета акций акционера: до изменения – 0 шт., после изменения – 50117376 шт.

- часть акционера юридического лица-нерезидента Общества с ограниченной ответственностью «ДИОРИТ-ТЕХНИС» (ОГРН 1046147000437, ИНН 6147022893, Российская Федерация, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, ул. Ворошилова, 152) в общей численности акций изменилась с 79,930% до 0,000%. Размер пакета акций акционера: до изменения – 50117376 шт., после изменения - 0 шт.

Достоверность информации подтверждена реестром собственников именных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Норд» (код ОКПО 13533086), выданным Национальным депозитарием Украины.

ВЫВОДЫ:

На основании проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «НОРД» за 2017 год, ревизионная комиссия подтверждает, что данные баланса соответствуют данным учета, валюта равна **402 022 тыс. грн.**

Отрицательная динамика аналитических показателей носит объективный характер. Снижение основных производственных и экономических показателей, остановка производственной деятельности предприятия и консервация основных фондов обусловлены наличием неэкономических причин. В сложившейся социально-политической обстановке осуществление производственной деятельности предприятия, целью которой является получение прибыли и обеспечение социальных гарантий труда наемных работников, не представляется возможным.

Учитывая, что финансовая отчетность обеспечивает объективное отражение финансового положения Публичного акционерного общества «Норд» по состоянию на 31 декабря 2017 года, Ревизионная комиссия предлагает утвердить годовой отчет за 2017 год.

Председатель
ревизионной комиссии

Денисьев А.В.

Члены ревизионной
комиссии:
Шубчинская Л.Н.
Пугач С.В.