

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПО ОТЧЕТУ ЗА 2016 ГОД
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО
ОБЩЕСТВА «НОРД»**

Ревизионной комиссией ПАО «Норд» проведена проверка финансовой отчетности Публичного акционерного общества «НОРД» по состоянию на 31 декабря 2016 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 Стащенко 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. За 2016 год произведено товарной продукции в действующих оптовых ценах на сумму 81 773,0 тыс.грн. Снижение объема производства товарной продукции составило 727 388,0 тыс.грн., или на 89,9% относительно результатов 2015 года. Объем реализации товарной продукции в действующих оптовых ценах составил 95 305,0 тыс.грн.. Снижение объема реализации товарной продукции составило 881 433,0 тыс.грн., или на 90,2% относительно результатов 2015 года.

За 2016 год среднесписочная численность всего персонала ПАО «НОРД» составила 1 963 человека, что на 515 человек меньше показателя среднесписочной численности за 2015 год. Снижение показателя составило 20,8%. Среднемесячная зарплата одного трудящегося в 2016 году составила 537 грн.

Согласно финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2016г., подготовленной согласно Международных стандартов финансовой отчетности, стоимость активов ПАО «НОРД» составляет 524 868 тыс. грн., что на 71 025 тыс.грн. больше, чем за 2015 финансовый год.

3. Состав имущества ПАО «НОРД».

- основные средства и необоротные активы – 313 538 тыс. грн. или 99,1% ко всему имуществу, снижение за 2016 год составило 68 935 тыс.грн.

4. Состав кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность ПАО «Норд» по состоянию на 31.12.2016г. составляет **634 536 тыс.грн.** и включает следующие статьи:

- краткосрочные кредиты банков – 66 550 тыс.грн.
- векселя выданные – 400 000 тыс.грн.
- товары, работы и услуги – 127 672 тыс.грн.
- расчеты с бюджетом - 637 тыс. грн.
- расчеты по оплате труда – 1 373 тыс. грн.
- авансы полученные – 6 319 тыс. грн.
- расчеты с участниками - 25 тыс. грн.
- текущие обеспечения – 3 236 тыс.грн.
- прочие текущие обязательства – 28 724 тыс.грн.

5. Состав дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность ПАО «Норд» по состоянию на 31.12.2016г. составляет **208 653 тыс.грн.** и включает следующие статьи:

- запасы – 37 764 тыс.грн.
- задолженность за продукцию, товары, работы, услуги – 67 992 тыс.грн.
- авансы выданные – 710 тыс.грн.
- задолженность по расчетам с бюджетом – 1 900 тыс.грн.
- прочая текущая дебиторская задолженность – 89 132 тыс.грн.
- деньги и их эквиваленты – 434 тыс.грн.
- прочие оборотные активы – 10 721 тыс.грн.

6. Финансовые результаты хозяйственной деятельности.

В 2016 финансовом году ПАО «НОРД» получило чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в сумме **95 305 тыс.грн.** Себестоимость реализации продукции (товаров, работ, услуг) составила 76 693 тыс.грн. **Валовая прибыль – 18 612 тыс.грн.**

- прочие операционные доходы – 126 161 тыс.грн.
- расходы на сбыт – 19 958 тыс.грн.
- административные расходы – 15 274 тыс.грн.
- прочие операционные расходы – 124 467 тыс.грн.

Финансовый результат операционной деятельности – убыток в сумме 14 926 тыс.грн.

- прочие доходы – 12 786 тыс.грн.
- финансовые расходы – 6 545 тыс.грн.

- потери от участия в капитале – 289 тыс.грн.

- прочие расходы - 16 226 тыс.грн.

Финансовый результат до налогообложения – убыток в сумме 25 200 тыс.грн., расходы по налогу на прибыль – 420 тыс.грн.

Таким образом, чистый убыток ПАО «Норд» за 2016 финансовый год составил 25 620 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, подлежащий отражению в учете, осуществляется ежемесячно, исходя из срока полезного использования, прямолинейным методом.

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».

Наблюдательным Советом ПАО «Норд» принято решение:

- 1) деятельность предприятия на производственной площадке в г. Донецк приостановить с 01.08.2016г.
- 2) Основные средства ПАО «Норд», находящиеся на производственной площадке в г.Донецк, законсервировать.
- 3) Организовать сохранение оборотных средств ПАО «Норд».

Для исполнения решения Наблюдательного Совета назначена комиссия во главе с председателем правления – генеральным директором ПАО «Норд». Вопросы расконсервации основных средств и прекращения деятельности комиссии находятся в исключительной компетенции Наблюдательного Совета ПАО «Норд».

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

В соответствии с реестром Публичного акционерного общества «Норд» (код ОКПО 13533086) по состоянию на 10.08.2016г:

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

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

Достоверность информации подтверждена председателем правления – генеральным директором ПАО «Норд» Стащенко В.Н.

ВЫВОДЫ:

На основании проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «НОРД» за 2016 год, ревизионная комиссия подтверждает, что данные баланса соответствуют данным учета, валюта равна **524 868 тыс. грн.**

Отрицательная динамика аналитических показателей носит объективный характер. Снижение основных производственных и экономических показателей, последующая 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 2016 года, Ревизионная комиссия предлагает утвердить годовой отчет за 2016 год.

Председатель
ревизионной комиссии

Денисьев А.В.

Члены
ревизионной
комиссии:

Шубчинская Л.Н.

Пугач С.В.