

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

"РЕЙТИНГ"

У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1225 от 26.01.2001 року,  
Термін чинності Свідоцтва до 24.09.2020 року.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності за 2015 рік**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ХЕМЗ-ІРЕС»**

Аудиторський висновок призначається для власників цінних паперів, управлінського персоналу підприємства та для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

**Основні відомості про емітента:**

*Повне найменування:* ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХЕМЗ-ІРЕС»,  
*скорочено* ПАТ «ХЕМЗ-ІРЕС»

*Код за ЄДРПОУ:* 23914062

*Місцезнаходження:* 61106, ХАРКІВСЬКА ОБЛ., МІСТО ХАРКІВ,  
ОРДЖОНІКІДЗЕВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ІНДУСТРІАЛЬНА, БУДИНОК 15-А

*Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців:* 28.11.1995, № 1 480 108 0004 033833

**Опис аудиторської перевірки**

Аудит було здійснено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕМЗ-ІРЕС», що додається, у складі: Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік, Звіту про власний капітал за 2015 рік, а також опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Крім фінансової звітності перевірячі підлягали засновницькі та реєстраційні документи, наказ про облікову політику та інші внутрішні нормативні документи, реєстри синтетичного

та аналітичного обліку (журнали-ордери, оборотно-сальдові відомості), матеріали інвентаризації, а також вибірково первинні бухгалтерські документи.

Фінансова звітність Товариства була складена на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України (далі – П(С)БО). Коригування фінансової звітності по виявленим помилкам попередніх років у 2015 р. не проводилося за їх відсутністю.

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999, реалізуючи право самостійно обирати облікову політику, Товариство згідно з Положенням про облікову політику, затвердженим Наказом № 179/1 від 29 грудня 2011 року «Про облікову політику підприємства», здійснювало ведення бухгалтерського обліку згідно вимог П(С)БО. Підтверджуємо, що протягом 2015 року облікова політика Товариства була незмінною.

З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності товариством проведена інвентаризація активів і зобов'язань (Наказ № 37 від 21.09.2015 р.). Інвентаризація активів та зобов'язань проводилась Товариством на кінець фінансового 2015 року, що відповідає вимогам п. 1 статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996. В ході інвентаризації нестач та надлишків не виявлено.

Аналіз сукупності принципів, методів і процедур, використаних ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ХЕМЗ-ІРЕС» для складання фінансової звітності, свідчить, що вона відповідає вимогам національних П(С)БО та чинного законодавства з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

#### **Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства України та застосованої концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, П(С)БО. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### **Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки 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. Відбір 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 суб'єктом господарювання 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 використаних

облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Дані бухгалтерських рахунків співставні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і балансі та підтверджуються первинними документами. Аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася, та інформацією, що розкривається емітентом і подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

### **Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

Аудитор звертає увагу на той факт, що на дату складання цього висновку, ситуація, що склалася в Україні, де Товариство веде основну діяльність та несе основні ризики, має ознаки економічної нестабільності. Фінансовий стан контрагентів, операції з якими несуть ризики для Товариства, в умовах фінансової кризи не є стабільним та передбачуваним. Зважаючи на вищевикладене, наразі досить складно прогнозувати та, в повній мірі, визначити ефект впливу такої ситуації на діяльність Товариства в цілому та спрогнозувати безперервність господарської діяльності в майбутньому. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку ми не брали до уваги це питання.

Ми не спостерігали за ходом інвентаризації наявних товарно-матеріальних цінностей, обсягів незавершеного виробництва та готової продукції в натурі станом на 01.10.2015 року, оборотних активів, розрахунків з покупцями та іншими дебіторами, постачальниками та іншими кредиторами станом на 01.11.2015 року, проведеної за наказом від 21.09.2015 року № 37, у зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕМЗ-ІРЕС» після цієї дати. У нас не було також можливості отримати належні докази для підтвердження балансової вартості запасів через виконання альтернативних процедур.

На момент надання аудиторського висновку не надішли в повному обсязі відповіді від контрагентів на наші запити щодо підтвердження сум дебіторської та кредиторської заборгованостей станом на 31.12.2015 року.

Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні сум зазначених активів і зобов'язань та пов'язану з цим частину прибутку (збитку).

### **Висловлення умовно-позитивної думки**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕМЗ-ІРЕС» на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Фінансовий звіт ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕМЗ-ІРЕС» у цілому складений на підставі даних бухгалтерського обліку і справедливо та достовірно відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2015 рік та фінансові результати за 2015 рік у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та

чинного законодавства України.

Ми підтверджуємо правильність класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку, правильність визначення власного капіталу, його структури та призначення, реальність розміру активів та зобов'язань у фінансовій звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕМЗ-ІРЕС».

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Аудиторським звітом була охоплена допоміжна інформація, розкриття якої не вимагається застосованою концептуальною основою фінансової звітності, але яка є складовою фінансових звітів, оскільки таку інформацію не можна чітко відокремити від фінансової звітності, перевіреної аудитором, через її характер і спосіб подання.

### **Вартість чистих активів**

Аудитором проведено розрахунок вартості чистих активів у відповідності із Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів згідно рішення ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахуванням із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Вартість чистих активів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕМЗ-ІРЕС» станом на 31 грудня 2015 року складає 2 913 тис. грн. при скоригованому статутному капіталі 6 475 тис. грн., що не відповідає вимогам чинного законодавства для акціонерних товариств (Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV (частина третя ст.155 ЦКУ)).

**Інформація щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

Перевірка іншої інформації здійснювалась відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» не містить суттєвих невідповідностей, своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

**Виконання значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Згідно пункту 4 частини першої статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства» - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої

річної фінансової звітності. Згідно статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів. Аудитом встановлено, що в звітному році товариство не здійснювало значних правочинів.

### **Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕМЗ-ІРЕС», а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України. Ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

### **Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства здійснювалась аудитором на підставі МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму під час проведення аудиту. Ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

За період з 01.01.2016 р. (після дати балансу) до дати надання Звіту незалежного аудитора інформація про наявність подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства, аудитору не надавалась.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХЕМЗ-ІРЕС» станом на 31.12.2015 року має непокрите збитки у розмірі 4 342 тис. грн. Наявність збитків є суттєвою невизначеністю, яка може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати свою діяльність, тому товариство може не бути здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності. В ході перевірки Аудитор не може дати абсолютної гарантії щодо відсутності існування загрози безперервності діяльності Товариства згідно з вимогами Міжнародного стандарту аудиту 570 "Безперервність".

### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

*Повне найменування:* Аудиторська фірма «РЕЙТИНГ» у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

*Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:* № 1225 від 26.01.2001 року, термін чинності Свідоцтва продовжено до 24.09.2020 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0444 видане рішенням АПУ № 288/4 від 30.01.2014 року чинне до 31.12.2019 року.

Включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 року № 290/3.

Місцезнаходження: 61001, м. Харків, проспект Гагаріна, буд 20.

Телефон (факс): (057) 760-16-84

**Дата і номер договору на проведення аудиту**

Договір аудиту № 52-Р16 від 01.02.2016 року.

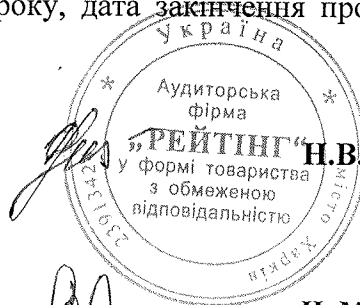
Дата початку проведення аудиту 01.02.2016 року, дата закінчення проведення аудиту 30.04.2016 року.

**Директор АФ «РЕЙТИНГ» ТОВ**

(Сертифікат серії А № 007067 виданий рішенням АПУ №274 від 19.07.2013 року чинний до 19.07.2018 року.)

**Аудитор**

(Сертифікат серії А № 007093 виданий рішенням АПУ №274 від 19.07.2013 року чинний до 19.07.2018 року.)



**Н.В. Аргунова**

**Н. М. Чиркіна**

Дата аудиторського висновку: 30 квітня 2016 року.

# АФ «РЕЙТИНГ» ТОВ

Прошито, пронумеровано та скріплено печаткою

*14 (світло-розовий)*

аркушів

Директор

Н.В. Аргунова

