

Власникам, керівництву
ПАТ «ХІМТЕКСТИЛЬМАШ»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ХІМТЕКСТИЛЬМАШ»**

(надалі - Замовник)

за період з 1 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року

Чернігів - 2017

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

Основні відомості про Замовника:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХІМТЕКСТИЛЬМАШ»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	14314311
Місцезнаходження	14001, м. Чернігів, вул. І.Мазепи, 110
Дата державної реєстрації	30.12.1994

Звіт складено за результатами незалежної аудиторської перевірки, яка була проведена Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «РФС-АУДИТ» (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №2538 видане Аудиторською Палатою України 23.02.2001 року) на підставі договору № 1/1 від 10 лютого 2017 року та у відповідності до:

- Закону України «Про аудиторську діяльність»;
- міжнародних стандартів аудиту.

Цей звіт містить результати аудиту консолідованої фінансової звітності Замовника, що включає «Звіт про фінансовий стан» (баланс) станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів: «Звіт про сукупні доходи» (звіт про фінансові результати), «Звіт про рух грошових коштів» та «Звіт про зміни в капіталі» (звіт про власний капітал) за рік, який закінчився цією датою, а також приміток до цієї фінансової звітності (надалі разом – «Фінансова звітність»).

Консолідовану фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка є концептуальною основою достовірного подання.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, законодавства України, чинних положень про подання фінансових звітів емітентами цінних паперів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

У відповідності зі ст.9 Закону України «Про аудиторську діяльність» Замовник несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що надані для проведення аудиту.

Ця відповідальність стосується:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
- вибору та застосування відповідної облікової політики та подання облікових оцінок.

Відповідальність аудиторів

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок.

Оцінка ризиків внутрішнього контролю здійснювалась в аспекті процедур підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності. Цим звітом (висновком) не формулюється судження щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом Замовника, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час аудиту було зібрано та систематизовано достатній обсяг доказів (на погляд аудитора), які дозволяють зробити оцінку показників фінансової звітності у відповідності до мети аудиту та виявити суттєві помилки, допущені при її складанні.

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2016 року Замовником не нараховувались зобов'язання зі сплати штрафних санкцій у зв'язку із несвоечасною сплатою податку на додану вартість. За результатами альтернативної оцінки не врахованих зобов'язань, встановлено, що їх сума може бути занижена до 20% від суми несвоечасно сплачених задекларованих податкових зобов'язань. Внаслідок відсутності актів звірок з державною фіскальною службою неможливо встановити фактичний розмір неврахованих зобов'язань. Загальний розмір несплаченого податку на додану вартість станом на 31.12.2016 року складає 1 412 тис. грн., а максимально можливі штрафні санкції – 282 тис. грн. З урахуванням того, що виявлені обставини можуть збільшити оцінку зобов'язань станом на 31.12.2016 року до 1,4%, а суму непокритого збитку до 1,3%, цей факт не має суттєвого впливу на оцінку достовірності фінансової звітності в цілому.

Умовно позитивний висновок

За винятком впливу обставин, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Замовника за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року за наслідками господарських операцій з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан, фінансові результати, рух грошових коштів та капіталу відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та законодавства України.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського звіту, привертаємо увагу на той факт, що у зв'язку із скороченням обсягів отриманих доходів, склались негативні співвідношення між масою отриманих доходів та витратами, які не покриваються такими доходами, про що відповідна інформація наведена у примітках 16,17 до фінансової звітності. Ці обставини повинні розглядатись як негативний індикатор щодо оцінки стабільності діяльності. Проте, цей факт має суттєву невизначеність для оцінки здатності Замовника продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

До цього додається консолідована фінансова звітність Замовника за 2016 рік:

- «Консолідований Звіт про фінансовий стан» (баланс)
- «Консолідований Звіт про сукупні доходи» (фінансові результати)
- «Консолідований Звіт про зміни в капіталі» (звіт про власний капітал)
- «Консолідований Звіт про рух грошових коштів»
- примітки

Керівник групи із виконання завдання,
заступник директора
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РФС-АУДИТ»

В.В. Рядська

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РФС-АУДИТ»



І.В. Пчелінцева

сертифікат аудитора серії А №005420
виданий Аудиторською Палатою України
26.06.2003 року

Дата підпису: 20 квітня 2017 року