



**Аудиторська фірма**  
**«КОНСУЛЬТАНТ-2»**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1341 видане рішенням  
Аудиторської Палати України від 26 січня 2001 р. № 98  
продовжено до 04.11.2015 р. згідно з рішенням Аудиторської Палати України №221/3 від 04.11.2010  
р.Україна, м. Київ, б-р. Лесі Українки, 23а, к.33, тел./факс: 569-09-50  
Email: afconsul@yandex.ru

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(ЗВІТ незалежного аудитора)**  
**ТОВ «Аудиторської фірми «Консультант-2»**  
**щодо фінансової звітності**  
**Публічного акціонерного товариства «Хімнафтомашпроект»**  
**за 2013 рік**

**Керівництву та акціонерам**  
**ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ»**

**Національній комісії з цінних паперів**  
**та фондового ринку**

**15 квітня 2014 р.**

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Незалежною Аудиторською фірмою «Консультант-2», згідно з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, здійснено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» (код ЄДРПОУ 00219632; місцезнаходження: юридична адреса та фактична адреса: 01133, м.Київ, бул. Л.Українки, 34, дата державної реєстрації 07.02.1994 р., про що видано Свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 № 029092, видане Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису про включення до ЄДР 1 070 120 0000 005091), яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року (Додаток 1 до цього Аудиторського висновку) та відповідних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 рік (Додаток 2), Звіту про рух грошових коштів за 2013 рік (Додаток 3), Звіту про власний капітал за 2013 рік (Додаток 4), а також зі стислого викладу основних принципів облікової політики та інших Приміток (Додаток 5).

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Перша фінансова звітність ПАТ «Хімнафтомашпроект» за 2013 рік, складена за МСФЗ, містить інформацію в Балансі (Звіті про фінансовий результат) станом на 01.01.2011 р., 31.12.2012 р., 31.12.2013 р., та Звіти про фінансові результати (Звіти про

сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал за 2012 і 2013 роки, і відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію.

Датою переходу ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» на звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ) є 01 січня 2012 року. За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 р., Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до затверджених Міністерством Фінансів України Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

За 2012 рік ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» складало попередню фінансову звітність із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтувалась на застосуванні МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, відсутність порівняльної інформації (крім балансу), допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очіувалось, вступлять в силу, і політик, які, як очіувалось, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р.

Попередня фінансова звітність складалась з метою формування інформації, яка використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, що можуть бути зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.

Для складання попередньої фінансової звітності та за МСФЗ за 2012 рік і першої фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік застосовуються МСФЗ, що чинні станом на 31.12.2013 р. Тобто на 01.01.2012 р., 31.12.2012 р., 31.12.2013 р. застосовувалась єдина редакція МСФЗ, що є обов'язковою до використання при складанні фінансової звітності станом на 31.12.2013 р.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту 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 попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **Висновок**

На думку аудитора, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2013 рік, Звіту про власний капітал за 2013 рік та Приміток до фінансової звітності складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Пояснювальний параграф**

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики та змін в нормативно-правовій базі. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Акціонерного товариства.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. №1360.

#### **Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства**

Вартість чистих активів ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» станом на 31.12.2013 р. складає 11 179 тис.грн. Чисті активи визначено у відповідності з вимогами «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. Розрахунок вартості чистих активів товариства здійснено для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень пункту пункту 3 статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

Станом на 31.12.2013 р. вартість чистих активів ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» перевищує розмір Статутного капіталу, який складає 2 000 тис.грн.

#### **Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю**

В процесі аудиту не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю згідно з «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013 р.

### **Виконання значних правочинів**

Протягом 2013 року на ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» було вчинено значний правочин – передача в іпотеку нерухомого майна балансовою вартістю 6 580 тис.грн. Рішення про вчинення значного правочину було прийнято загальними зборами акціонерів 21.03.2013 р. (Протокол №1).

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

Протягом звітнього року на Публічному акціонерному товаристві «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- генеральний директор – виконавчий орган;
- ревізійна комісія (ревізор);

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» здійснюється відповідно до положень Статуту, затвердженого Протоколом № 2 від 29.03.2013 р. загальних зборів акціонерів ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ». Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту. На ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» затверджені відповідні Положення про органи управління.

Створення служби внутрішнього аудиту (аудитора) не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Річні загальні збори товариства були проведені 29 березня 2013 року.

Протягом звітнього року поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Генеральний директор в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

На ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» затверджено Кодекс (принципів) корпоративного управління.

На підставі проведеного аналізу та аудиторських процедур, на думку аудитора, впровадження основних принципів корпоративного управління задовільне.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- 1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві, за виключенням вищезазначеного, в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.
- 2) з урахуванням обставин, які викладено вище, наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» подає повно та розкриває достовірно фактичні результати функціонування органів корпоративного управління.

### **Інформація про події, які відбулися протягом звітнього року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»**

Протягом 2013 року на ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» сталися події, що визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-15 від 23.02.2006 р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів:

- зміна складу посадових осіб емітента;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

**Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240):**

В процесі аудиту фінансової звітності ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» за 2013 рік аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

**Основні відомості про умови договору про проведення аудиту**

Аудит фінансової звітності за 2013 рік Публічного акціонерного товариства «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» здійснено згідно з договором № 18/1 від 08.11.2013 р.

Аудиторська перевірка почалася 08.11.2013 р. і закінчилася 15.04.2013 р.

Директор-аудитор  
ТОВ Аудиторської фірми «Консультант-2», м. Київ  
(сертифікат АПУ  
серія А № 002952 від 05.06.1996 р.)

І.А.Герасимович

Аудитор  
(сертифікат АПУ  
серія А № 003459 від 16.07.1998 р.)

Н.А.Морозова

15 квітня 2014 р.

м.Київ, бул. Лесі Українки, буд. 23а, к.33.