

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

## ПОСЛУГИ АУДИТУ

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117

Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

---

21 008, Україна, м. Вінниця , вул. Корольова, 118.

Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ

МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

---

Тел. 067 -759-78-24

м.

Вінниця

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**( Звіт незалежного аудитора)**

**щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства**

**«Хмільницька швейна фабрика «Лілея»**

**станом на 31.12.2015 р.**

ВІННИЦЯ – 2016 р.

Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку.

Керівництву та акціонерам публічного  
акціонерного

*товариства «Хмільницька швейна фабрика  
«Лілея»*

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- публічне акціонерне товариство «Хмільницька швейна фабрика «Лілея»

Код за ЄДРПОУ --00308637;

Організаційно – правова форма - публічне акціонерне товариство;

Місцезнаходження -- 22000, Вінницька область, Хмільницький район, м. Хмільник, вул. Пушкіна , 78/1, тел./факс 04338-2-27-86;

Дата державної реєстрації та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 20.02.1995 року, № 1 179 120 0000 000141;

Державну реєстрацію змін до установчих документів (зміни до Статуту) проведено 04.04.2012 року, номер запису 11791050021000141;

Види діяльності за КВЕД - 2010:

14.13 виробництво іншого верхнього одягу;

46.42 оптова торгівля одягом та взуттям;

47.19 інші види роздрібної торгівлі у спеціалізованих магазинах;

47.71 роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах;

Найменування банків, які обслуговують емітента за розрахунковими рахунками:

26004256568 в „Райффайзен Банк Аваль, МФО 302247 євро;

26007256554 в «Райффайзен Банк Аваль , МФО 380805 гривня;

26001001109936 в ПАТ КБ «Хрещатик» м. Київ МФО 300670, євро;

26001001109936 в ПАТ КБ «Хрещатик» м. Київ МФО 300670, гривня

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності, бухгалтерської та іншої

інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків

з метою проведення аналізу роботи товариства.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу і за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея», що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, а також Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за звітний 2015 рік.

Аудиторська перевірка проведена згідно до Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибору та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;
- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

#### **Відповідальність аудитора.**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

#### **Опис обсягу аудиторської перевірки.**

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі

рахівництва відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІУ та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у національній валюті України (гривня) і охоплює період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р.

Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки

бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Хмільницька швейна фабрика «Лілея», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2015 рік.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.



### **Підстава для висловлення умовно – позитивної думки.**

Станом на 31 грудня 2015 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2015 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, тому висновок про достовірність та повноту звітності базується на проведенні альтернативних процедур, що дає підставу для висловлення умовно – позитивної думки.

### **Умовно – позитивна думка.**

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» станом на 31.12.2015р., а також результат фінансової діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал. Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про акціонерні товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.**

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Сукупність принципів, методів і процедур, які товариство використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою, встановленою в наказі №1 від 02.01.2015 року «Про облікову політику ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» у 2015 році. Протягом звітного року облікова політика підприємства була незмінною.

Облікова політика підприємства будується з використанням принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- відповідність нарахування доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична собівартість);
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність;

Відповідно до ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, товариством проведена річна інвентаризація товарно – матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів згідно з наказом № 19 від 30.09.2015 року. По результатах інвентаризації нестач і втрат від псування матеріальних цінностей не встановлено.

### **Розкриття інформації за видами активів:**

#### ***Основні засоби***

Основні засоби товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первинна вартість яких визначена по вартості більше 2500 грн, використовуються в процесі виробництва, надання послуг здачи в оренду іншим суб'єктам господарювання, також для здійснення адміністративних та соціальних функцій товариства.

Основні засоби товариства обліковуються по об'єктах та класифікуються по окремих класах.

ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 12185 тис. грн.; сума зносу – 7675 тис. грн., залишкова вартість – 4510 тис. грн.

Основні засоби оцінені в балансі по фактичним витратам (за собівартістю) з урахуванням накопиченого зносу, що відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». Дооцінка, уцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась.

#### **Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2015 року на балансі товариства по первісній вартості обліковуються нематеріальні активи на суму 19 тис. грн., сума накопиченої амортизації становить – 15 тис. грн., залишкова вартість – 4 тис. грн. Облік нематеріальних активів ведеться у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

#### ***Фінансові інвестиції.***

Станом на 31.12.2015 року на балансі товариства не обліковуються фінансові інвестиції

#### ***Дебіторська заборгованість.***

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості активів, виконаних робіт, наданих послуг.

Резерв сумнівних боргів у товаристві не створений

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом, тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і її сума достовірно визначена на дату балансу. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною

вартістю і складає станом на 31.12.2015 року 3097 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 78 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 79 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 81 тис. грн.

### ***Запаси***

Товарно – матеріальні цінності ( сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини та інше) для цілей бухгалтерського обліку відображені в балансі відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» за фактичною собівартістю. Одиницею запасів в бухгалтерському обліку є їх найменування.

Станом на 31.12.2015 р. сума запасів становить 996 тис. грн., в тому числі: сировина та матеріали – 15 тис. грн. ; паливо – 101 тис. грн., запасні частини – 42 тис. грн., малоцінні та швидкозношувальні предмети – 12 тис. грн., готова продукція – 724 тис. грн. , товари -90 тис. грн. та інші матеріали – 12 тис. грн. Переоцінка, уцінка запасів протягом звітного року не проводилась.

Придбані запаси зараховані на баланс підприємства за первісною вартістю, при цьому

запаси придбані за плату зараховані на баланс по собівартості придбання, вибуття запасів проводиться за середньозважувальною собівартості.

### ***Грошові кошти***

Грошові кошти товариства включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касах та їх еквіваленти не обмежені у використанні.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 7410 тис. грн.

Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про проведення касових операцій у національній валюті в Україні»,

затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 року № 637 зі змінами та доповненнями.

#### **Розкриття інформації про зобов'язаннями.**

Облік і визнання зобов'язань здійснюється в товаристві відповідно до МСБО 37.

На дату балансу достовірно визначена оцінка зобов'язань і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 2381 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 825 тис. грн., з оплати праці – 798 тис. грн., зі страхування – 313 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 3 тис. грн.

Сума довгострокових забезпечень ( резерв відпусток) станом на 31.12.2015 року становить 964 тис. грн.

#### **Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.**

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить – 63383,25 грн. і поділений на 60365 простих акцій, номінальною вартістю – 1,05 грн. кожна. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились, додатковий випуск акцій не здійснювався.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером.

#### **Формування та сплата Статутного капіталу.**

Заявлений та повністю сплачений у встановлені законодавством терміни Статутний капітал становить 63383,25 грн. і поділений на 60365 простих акцій, номінальною вартістю 1,05 грн. кожна, що становить 100% загального розміру. Оплата проведена грошовими коштами, майновими та приватизаційними сертифікатами.

### **Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.**

Протягом звітнього року у відповідності до Статуту товариства функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

- Загальні збори товариства;
- Наглядова рада;
- Ревізійна комісія;
- Директор;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

На нашу думку, стан корпоративного управління товариства в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

### **Виконання значних правочинів.**

Ми виконали аудиторську перевірку дотримання товариством вимог закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання у звітному році значних правочинів. За даними перевірки, Наглядовою радою не приймалися рішення про вчинення товариством значних правочинів.

## **Висловлення думки щодо співпраці товариства з пов'язаними особами.**

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних осіб, управлінським персоналом повідомлено, що протягом звітного періоду фінансово – господарські операції з пов'язаними особами товариство не здійснювались.

## **Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2015 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

## **Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів.**

Під час виконання завдання ( згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається товариством і подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

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



Сума Статутного капіталу ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» станом на 31.12.2015 року становить 63 тис. грн., сума вартості чистих активів більша і на дату балансу становить 10971 тис. грн., що відповідає п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

#### **Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.**

Згідно представленої фінансової звітності за 2015 рік:

-- чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг )	-	26455
тис. грн;		
-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг )	-	17692
тис. грн;		
-- валовий прибуток	-	8763
тис. грн;		
-- інші операційні доходи		8149
тис. рн.;		
-- адміністративні витрати	--	
2517 тис. грн;		
-- інші операційні витрати	--	6511
тис. грн;		
-- витрати на збут	--	937
тис .грн.		
-- фінансові результати від операційної діяльності (прибуток)	--	6947
тис. грн;		
-- фінансові результати до оподаткування ( прибуток )	--	6947
тис. грн;		

-- витрати з податку на прибуток --  
1253 тис. грн.;

-- чистий фінансовий результат (прибуток) -- 5694  
тис. грн.;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  
і інших активів досто-

вірно визначена на підприємстві відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;

Валовий дохід для цілей оподаткування , тобто загальна сума доходу підприємства як

платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України.

По даних бухгалтерського обліку фінансовий результат підприємства за 2015 рік становить : прибуток в сумі 5694 тис. грн..

**Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».**

Протягом звітного року в товаристві відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та привести до значної зміни вартості цінних паперів:

1. Відповідно до рішення Наглядової ради від 10.02.2015 р. припинено повноваження директора товариства та призначено директором Матюха О.В. Інформацію про зміни розміщено в загальнодоступній базі НКЦПФР 10.02.2015 р.
2. Відповідно до рішення загальних зборів акціонерного товариства від 24.03.2015 р. відбулись зміни в складі посадових осіб товариства. Інформацію про зміни розміщено в загальнодоступній базі НКЦПФР 24.03.2015 р.

**Власники, які володіють 10% і більше акцій:**

- 1) фізична особа - кількість акцій 47407 шт., що становить 78,5339% Статутного фонду товариства

**Аналіз показників фінансового стану**

**ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» станом на 31.12.2015 р.**

---

---

№ п/п	Показники	Формула розрахунку	ПОКАЗНИКИ	
			на 31.12.2014.	на 31.12.15 р.
	Норматив	показника		

---

1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ряд 1165 ф.1 ----- ряд 1695 ф.1	1,074	1,715
	0,25 – 0,5			

Даний коефіцієнт показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не

меншим 0,25– 0,5, фактично - 1,715, що свідчить про спроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.

2.	Коефіцієнт	ряд 1195 ф.1		
	загальної	-----	2,186	2,718
1,0 – 2,0	ліквідності	ряд 1695 ф.1		
	( коеф. покриття)			

Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів , показуючи скільки гривень поточних активів товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично – 2,718 що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3.	Коефіцієнт	ряд 1495 ф.1		
	фінансової	-----	0,693	0,675
0,25 – 0,5	стійкості	ряд 1300 ф.1		

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4.	Коефіцієнт	ряд 1595+ ряд 1695 ф.1		
	структури капіталу	-----	0,442	0,482
- 1,0	( фінансування)	ряд 1495 ф.1		0,5

Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Збільшення показника свідчить про збільшення залежності

підприємства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке ослаблення фінансової стійкості.

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ», яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26 грудня 2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року., Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4. Код ЄДРПОУ – 32258060.

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.**

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» проведено у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 01/04-2016 від 17.02.2016 року.

Перевірку розпочато 17 лютого та закінчено 29 лютого 2016 року.

Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

29 лютого 2016 року  
Директор – аудитор  
АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ»

О.І. ЛЯШЕНКО