

**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./ факс 067-7597824

м. Вінниця

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«Хмільницька швейна фабрика «Лілея»**

**за 2016 рік, станом на 31.12.2016 року**

***Адресат: ВЛАСНИКАМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ, КЕРІВНИЦТВУ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «Хмільницька швейна фабрика «Лілея»***

***Код ЄДРПОУ 00308637, що знаходиться за адресою:  
22000, м. Хмільник Вінницької обл., вул. Пушкіна 78/1, тел. 04338-2-27-86***

**Звіт щодо фінансової звітності  
за 2016 рік**

**§ 1 Вступний параграф**

Аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ» у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність" №140-V від 14.09.2006 р. та свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: № 3117, видане Аудиторською Палатою України згідно рішення № 118 від 26.12.2002 р., дійсне до 01.11.2017 р., дію свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 проведена аудиторська перевірка фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Хмільницька швейна фабрика «Лілея», що включають:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)на 31.12.2016 р. ;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік;

***1.1 Основні відомості про акціонерне товариство:***

**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, Хмельницький район, м. Хмельник, 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 роздрібною 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

Директор – Матюх Анатолій Володимирович;

Головний бухгалтер – Любасюк Валентина Семенівна;

## ***1.2 Опис аудиторської перевірки***

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).

інансова звітність акціонерного товариства за 2016 рік складена 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 . Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 року за № 892/4185 (зі змінами й доповненнями) у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях.

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 підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Поставлені цілі до аудиторської перевірки: висловити професійну думку незалежного аудитора щодо достовірності фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Хмельницька швейна фабрика «Лілея» за 2016 рік та її відповідності встановленим нормам складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Рішенням Наглядової ради від 30 січня 2017 року затверджено фінансову звітність ПАТ «Хмельницька швейна фабрика «Лілея» за 2016 рік.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишилися незмінними протягом періоду, що перевірявся. Аудиторська перевірка була спланована і виконана з метою збору достовірних даних про те, що фінансові звіти товариства не містять суттєвих помилок. На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг , а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».

## **§ 2 Відповідальність управлінського персоналу.**

Згідно МСА 200 управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; 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; 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».

## **§ 3 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 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 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.

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

## **§ 4 Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки**

Товариством не нараховувались забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Станом на 31.12.2016 року на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року, резерв сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості не створювався, що могло б вплинути на визначення фінансового результату звітного і майбутніх періодів.

## **§ 5 Умовно-позитивна думка відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»**

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» станом на 31.12.2016 р., а також результати його фінансової діяльності, рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

## **§ 6 Висловлення думки щодо відповідності показників фінансової звітності**

Показники річної фінансової звітності Товариства відповідають даним обліку, за винятком питань, наведених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки». Товариством забезпечена порівнянність показників балансу станом на 31.12.2016 р. до річної фінансової звітності за 2016 рік, а також звітів про фінансові результати, руху грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток.

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

Ми розглянули питання, що стосуються виконання Товариством вимог інших законодавчих і нормативних актів, зокрема Цивільного кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. №514-VI, «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. №3480-IV, рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку тощо.

Крім того, згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» ми розглянули іншу інформацію, що включена до складу річної інформації емітентів цінних паперів, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до вимог глави 2 розділу V та додатків 37 і 38 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. №1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 р. за №97/13364 (далі – Положення №1591).

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» ми виконали аудиторські процедури з метою ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

У параграфах, наведених нижче, ми висловлюємо свою думку з цих питань.

### **7.1 Підтвердження відповідності вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства «Хмельницька швейна фабрика «Лілея» вимогам законодавства**

Станом на 31.12.2016 р. чисті активи Публічного акціонерного товариства «Хмельницька швейна фабрика «Лілея» складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	6125
1.3	Оборотні активи	16248
1.4	Необоротні активи та групи вибуття	-
1.5	Усього активи	22373
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання	-
2.2	Поточні зобов'язання	4980
2.3	Усього зобов'язань	4980
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.3)	17393
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	63
4.1	Неоплачений капітал	-
4.2	Вилучений капітал	-
5.	Відвернення (рядок 3 – рядок 4)	17330

Таким чином, станом на 31.12.2016 р. чисті активи Публічного акціонерного товариства «Хмельницька швейна фабрика «Лілея» становлять 17393 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу товариства, тобто знаходяться в межах діючого законодавства.

Вимоги частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України дотримані.

### **7.2 Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента Публічного акціонерного товариства «Хмельницька швейна фабрика «Лілея» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України „ Про цінні папери та фондовий ринок ”**

В ході перевірки було встановлено, що, протягом 2016 року не відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

### **7.3 Аналіз показників фінансового стану**

Фінансовий стан Товариства визначений відповідно до Положення №1528 за системою загальноприйнятих показників та нормативів згідно з правилами проведення фінансового аналізу на підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. і звіту про фінансові результати за 2016 рік з урахуванням коригувань, наведених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

№	Показники	Орієнтовне позитивне значення	на 31.12.2015р.	на 31.12.2016 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 - 0,5	1,71	2,3

2	<i>Коефіцієнт загальної ліквідності</i>	<i>1,0 - 2,0</i>	<i>2,72</i>	<i>3,26</i>
3	<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	<i>0,25 - 0,5</i>	<i>0,67</i>	<i>0,78</i>
4	<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань</i>	<i>0,5 - 1,0</i>	<i>0,48</i>	<i>0,29</i>

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність Товариства погашати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2015 р. коефіцієнт знаходиться в межах орієнтовного позитивного значення, а станом на 31.12.2016 р. даний коефіцієнт збільшився і відповідно також знаходиться в межах орієнтовно позитивного значення.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує готовність Товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів товариства до суми поточних зобов'язань і свідчить про те, що у Товариства достатньо власних ресурсів для погашення його поточних зобов'язань. Значення даного коефіцієнту на кінець звітної періоду перевищує межі орієнтовно позитивного значення.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна Товариства і визначає рівень фінансової стійкості відносно зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт характеризує, що у Товариства достатня питома вага власного капіталу в загальній сумі авансованих засобів у його діяльності.

Коефіцієнт покриття зобов'язань характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів Товариства, тобто співвідношення залучених та власних засобів, станом на 31.12.2016 р. За результатами 2016 року Товариство є прибутковим, але коефіцієнт покриття зобов'язань не відповідає оптимальним межах цього нормативу. Тому не можна визнати ефективним використання активів і власного капіталу

#### **7.4 Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Ми перевірили діючі в 2016 році положення Статуту Товариства, в яких не визначено додаткових критеріїв для віднесення правочину до значного правочину.

Виконання значних правочинів здійснюється Товариством відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства, згідно з якими рішення про вчинення значного правочину приймається Наглядовою (Спостережною) радою, 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.

Вважаємо, що вчинення Товариством значних правочинів у 2016 р. відповідає нормам законодавства.

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

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;
- достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління в розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту Товариства, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно Статуту акціонерного товариства

Протягом звітної року в Товаристві функціонували такі органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Директор Товариства;
- Ревізійна комісія;

Відповідно до частини 1 статті 56 Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може утворювати постійні чи тимчасові комітети, у тому числі комітет з питань аудиту. З метою забезпечення діяльності комітету з питань аудиту Наглядова рада може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Наглядова рада Товариства не приймала рішень щодо утворення комітету з питань аудиту та щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту, затвердженому рішенням Загальних зборів акціонерів.

Щорічні Загальні збори акціонерів проводились з дотриманням терміну, визначеному Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом звітнього року директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах своїх повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснювався Ревізійною комісією.

Загальну стратегію управління ризиками у ПАТ «Хмільницька швейна фабрика «Лілея» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор Товариства.

Результати перевірки стану корпоративного управління Товариства свідчить, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства, а наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

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

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,

- наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

#### ***7.6 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства***

Згідно з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час проведення перевірки нами були проведені аналітичні процедури щодо формулювання загального висновку для засвідчення того, чи узгоджується фінансова звітність із розумінням нами суб'єкта господарювання.

Отримана нами інформація не свідчить про ризики суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

#### **§ 8 Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудиторська фірма «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 про проведення аудиту:***

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 01/02-2017 від «03» лютого 2017 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«03» лютого 2017 р. – «10» лютого 2017 р.

Директор – аудитор

АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ»

О.І. Ляшенко

Сертифікат А №  
004491

Аудиторський висновок складено «10» лютого 2017 року