



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

Щодо попередньої фінансової звітності

**Публічне акціонерне товариство
"Готельно-туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття»**

ЄДРПОУ - 02574001

2013 рік

**наданий незалежною
аудиторською фірмою «ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг»**



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо попередньої фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"Готельно-туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття»"**

за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Готельно - туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» (далі - Товариство)

Код за ЄДРПОУ: 02574001

Місцезнаходження: 88000, Закарпатська область, місто Ужгород, площа Кирила і Мефодія, будинок 5.

Серія і номер свідоцтва: 02574001

Орган державної реєстрації: Виконавчий комітет Ужгородської міської ради

Дата державної реєстрації : 07.09.1995

Телефон для зв'язку : (0312) 697105, (0312) 672572

Дата державної реєстрації: 24.07.1998 року

Види діяльності за КВЕД:

55.10 – Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування

56.10 – Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

79.11 - Діяльність туристичних агенст

Посадові особи: Голова Правління – Раманов Сергій Амінович

Наявні дозволи та ліцензії :

Ліцензія № АВ392288 видана Закарпатською обласною державною адміністрацією 20.03.2008 року, термін дії ліцензії 20.03.2008 р. – 14.03.2013 року. Дана ліцензія дає Товариству право займатися туристичною діяльністю.



ПАТ «Готельно - туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» засноване відповідно до Наказу Фонду держмайна України № 20-АТ від 09.08.95 р. шляхом перетворення орендного підприємства "Генеральне агенство по туризму в Закарпатській області" згідно з Державною програмою приватизації.

Підприємство являє собою цілісний майновий комплекс, в який входять: - готель; - господарський комплекс; - автогосподарство; Філій та дочірніх підприємств Товариство не має.

Основними послугами, які надає підприємство є: готельні послуги, туристичні, роздрібна торгівля, приймається участь в ярмарках, встановлюються виїзні буфети.

Основними клієнтами готелю є відряджені державні службовці середньої та вищої ланок, представники творчої інтелігенції та науковців під час проведення культурних та наукових конференцій, з'їздів, представники малого та середнього бізнесу, групи туристів, спортивні команди та ін.

У 2011 р. збільшились доходи від оренди приміщень готельного комплексу. За останні роки обсяг туристичної діяльності значно зменшився. Причина - в умовах економічного становища в Україні, ускладнення переходу кордонів та інших правових та соціальних проблем, здійснення яких вимагає спільних зусиль всіх гілок влади як у державі в цілому, так і в області.

Через повільне просування економічних реформ в Україні, неплатоспроможність населення та незацікавленість іноземців та вітчизняних бізнесменів в інвестуванні економіки України – завантаження готелю залишається низькою. Цьому сприяє також і податковий тиск.

Конкурентами ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» є приватні підприємці та організації, що одержали дозвіл на проведення діяльності в туристичному, готельному бізнесі.

За звітний період Товариство проводило поточний ремонт комплексу. Побудовано та введено в експлуатацію власну котельню та проведено заміну системи опалення. В готелі функціонують номери 3-х категорій: -еліт; - бізнес - економ.

Чисельність працівників (середньооблікова чисельність штатних працівників)	88
Статутний капітал (грн.)	3631960.00
Номінальна вартість простої акції (грн.)	0.25
Кількість простих акцій	14527840
Частка простих акцій у статутному капіталі (%)	100
Інформація про депозитарій	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Термін виплати дивідендів	Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку в обсязі, встановленому рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства, у строк не пізніше шести місяців після закінчення звітного ро-



	ку. Протягом 2012 року дивіденди товариством не виплачувалися.
Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер	Західне територіальне управління НКЦПФР, Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів від 22.09.2010 року, видане 10.04.2012 року, реєстраційний №27/07/1/10

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Аудитор здійснив вибірккову перевірку попередньої фінансової звітності ПАТ "Готельно - туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття», яка складає комплект фінансової звітності у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та включає:

- Баланс станом на 31.12.2012 р. (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року (форма 2); (без порівняльної інформації)
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма 3); (без порівняльної інформації)
- Звіт про власний капітал за 2012 рік (форма 4);
- Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності з МСФЗ, тому вона є попередньою. Товариство приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. З цією метою Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2012р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року.

Аудитор дотримався вимог НКЦПФР щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (Рішення № 1360 від 29.12.2011 року) та керувався при складанні висновку (звіту) МСА № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА № 800 «Особливі міркування — аудит фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення», адресатом якого є зокрема акціонери.

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. В даному висновку (звіті) висловлення думки зводиться до



того, чи відповідає складена фінансова звітність принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у попередній фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Прийнятою обліковою політикою Товариства встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним методом;
- ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів і нематеріальних активів прийняти рівною нулю;
- оцінку вибуття запасів здійснювати методом списання перших надходжень - Fіfo.
- калькулювання виробничої собівартості продукції, формування постійних та змінних загальновиробничих витрат здійснювати у відповідності з переліком встановленим Наказом про облікову політику;
- періодичність відображення відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань — один раз на рік.

Рівень суттєвості обумовлювався при складанні договору на проведення аудиту.

Метою проведення аудиторської перевірки попередньої фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи відповідає попередня фінансова звітність Товариства принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Попередня фінансова звітність підготовлена за Міжнародними стандартами фінансової звітності та облікової політики.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ

Необоротні активи

Види необоротних активів Товариства станом на 31.12.2012 року обліковуються:

- ✓ Нематеріальні активи;
- ✓ Незавершені капітальні інвестиції;
- ✓ Основні засоби;



✓ Довгострокові фінансові інвестиції

За даними бухгалтерського обліку на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, первісна вартість яких станом на 31.12.2012 року складає 48,0 тис. грн., що відповідає даним головних книг.

Амортизацію (знос) нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на очікуваний період часу використання нематеріального активу, встановленого експертною комісією.

Сума амортизації станом на 31.12.2012 року складає 43,0 тис. грн.

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до МСБО №38 «Нематеріальні активи».

Дані Балансу відповідають обліковим даним акціонерного товариства.

Для ведення господарської діяльності Товариство використовує основні засоби. Аналітичний і синтетичний облік основних засобів здійснюється на балансовому рахунку 10 «Основні засоби» в розрізі субрахунків, сформованих відповідно до МСБО16 «Основні засоби».

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 року становить 15 095,0 тис. грн., що також відповідає даним головних книг за 2012 рік.

Розкриття інформації про наявність основних засобів за всім певними аспектами відповідає аналітичним даним бухгалтерського обліку.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним методом виходячи із строку корисного використання цього об'єкта.

Знос основних засобів станом на 31.12.2012 року становить 21 428,0 тис. грн., що відповідає значенню рядка 031 Балансу товариства.

Згідно наказу №43/1 від 26.11.2012 р. про інвентаризацію основних засобів та нематеріальних активів, була проведена інвентаризація вище зазначених активів станом на 26.11.2012 р. В ході проведення інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними даними не виявлено.

За даними балансу ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» має довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств. Сума інвестицій складає 2 878,0 тис. грн.

Дана сума складається з вартості переданого майна Товариству з обмеженою відповідальністю «Комплекс «Закарпаття», а також куплених простих акцій Закритого акціонерного товариства «Джи Пі Ай-Боржава» в кількості дві тисячі сімсот п'ятдесят штук та загальною вартістю чотириста дванадцять тисяч п'ятсот гривень, а також акцій ПАТ "УкрСоц-Банк" на суму дев'ятсот п'ятдесят одна гривня дев'ять коп.

Факт купівлі цінних паперів ЗАТ «Джи Пі Ай-Боржава» підтверджений актом приймання – передачі цінних паперів від 30 січня 2012 року до договору №Б-146/09/Б-130/09 від 21.04.2009 року.



Згідно договору №Б-146/09/Б-130/09 від 21.04.2009 року ПАТ "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» придбав прості іменні акції, що мають документарну форму.

В якості майнового внеску до статутного фонду ТОВ «Комплекс «Закарпаття», ПАТ "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» передав будівлю адміністративного корпусу готелю «Інтурист – Закарпаття»(будівля «Г»), площею 2 144,7 м. кв.

Статут ТОВ «Комплекс «Закарпаття» затверджений Загальними зборами ВАТ "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» за протоколом № 6 від 26 травня 2005 року.

Підтвердження даної операції слугує акт підтвердження прийому – передачі внеску до статутного фонду Товариства з обмеженою відповідальністю «Комплекс «Закарпаття».

ПАТ "Готельно - туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» є єдиним засновником ТОВ «Комплекс «Закарпаття», а отже його частака становить 100 % від загального розміру Статутного фонду та в грошовому еквіваленті становить 2 464 832 грн. 73 коп.

Передача майна як внесок до статутного фонду інших юридичних осіб протягом 2012 року не здійснювалася.

Облік операцій з фінансовими інвестиціями та їх оцінка відповідають вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти : подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Оборотні активи.

У складі оборотних активів Товариства за даними балансу станом на 31.12.2012 року обліковуються:

- ✓ Виробничі запаси;
- ✓ Готова продукція;
- ✓ Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги;
- ✓ Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- ✓ Дебіторська заборгованість за розрахунками з виданими авансами;
- ✓ Інша поточна заборгованість
- ✓ Грошові кошти та їх еквіваленти в національній та іноземній валюті;
- ✓ Інші оборотні активи.

Для обліку запасів ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» керується МСБО №2 «Запаси». Запаси придбані (отримані) або вироблені зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю, яка є об'єктивною вартістю запасів.

Для оцінки запасів при їх вибутті застосовувати метод писання перших надходжень - Fifo.

Для обліку ТМЦ підприємствами застосовуються балансові рахунки 201, 202, 203, 204, 206, 207, 209, 22,23,26,28.

Станом на 31.12.2012 Товариство має наступні запаси:



- Виробничі запаси – 192,0 тис. грн.
- Готова продукція – 28,0 тис. грн.

Синтетичний облік виробничих запасів здійснюється на окремих рахунках по видам запасів, а аналітичний облік – за кількістю та по сумам.

Облік малоцінних і швидкозношуваних предметів на підприємстві здійснюється на рахунку 22.

Керуючись Законом України «Про Бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (із змінами та доповненнями) Головою Правління було видано накази №32 від 03.10.2012 р., №25 від 14.08.2012 р., №38 від 31.12.2012 р., №37 від 30.10.2012р. для виконання яких були створені робочі комісії для проведення інвентаризації залишків товарно-матеріальних цінностей на складах.

Згідно з наказом, сировина, матеріали, комплектуючі вироби, деталі, вузли власного виробництва, паливо, тара на складах і в кладових цехів і відділів, незавершеного виробництва, малоцінних і швидко зношуваних предметів, інструментів, а також оснастки, інвентаризація проводилась станом на дату видання відповідних вищевказаних наказів.

Підтвердити достовірність даних інвентаризації матеріальних цінностей не представляється можливим через відсутність представника аудиторської фірми у момент її проведення.

Облік розрахунків з дебіторами ведеться за балансовими рахунками 361, 362, 377, 372, 375.

За даними реєстрів первинного обліку встановлено, що аналітичний облік розрахунків з дебіторами і кредиторами здійснюється у розрізі контрагентів.

За даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2012 року становить 281,0 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 15,0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012 року становить 748,0 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості та її оцінка відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2012 року за даними балансу грошові кошти та їх еквіваленти в національній та іноземній валюті України складають 392, 0 тис грн., що відповідає значенням рядків 230 та 240 Балансу Товариства та підтверджується залишками на поточних рахунках та в касі ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття»".

Залишки на рахунках ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття»".

Назва рахун-	Номер	Назва установи,	Дата від-	Залишок
--------------	-------	-----------------	-----------	---------



ку		МФО	криття рахунку	коштів на 31.12.2012 р.
Поточний рахунок	26009012000648	ТОВ "Комінвест-банк" в м. Ужгород МФО 312248	22.02.12	29 669,08
	26003000013013	ПАТ "Фольксбанк" МФО 325213	30.10.12	152 496,39
	26000122406001	"Брокбізнесбанк" в м. Ужгород	16.11.05	4 200,00
	26001060885103	ПАТ КБ "Приватбанк" м. Ужгород МФО 312378	15.03.12	1 017,75
		Кредитбанк МФО 312237	09.12.04	0,19
	2600430051810	УкрСоцБанк МФО 312011	10.01.05	189 616,03
	26043012000648	ТОВ "Комінвест-банк" Соц.страх. МФО 312248	07.08.12	775,22
Всього				377 774,66

Залишок грошових коштів в касах підприємств станом на 31.12.2012 року становить 14,0 тис. грн.

Перевірка правильності обліку касових операцій здійснювалася відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затверджено ухвалою Правління Національного банку України від 15.12.2004р. №637 (зі змінами та доповненнями).

Ліміт залишку готівки в касі ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Готельно - туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» встановлений наказом Голови правління від 20.06.2012 року №17 в сумі 31000,00 грн.

Під час вибіркової перевірки правильності ведення обліку касових операцій порушень не встановлено.

1.4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство самостійно створює забезпечення майбутніх витрат і платежів.



Забезпечення з виплати відпусток працівникам нараховувати щомісяця. Сума щомісячно-нарахованого резерву відпускних визначається шляхом множення

нарахованої за місяць зарплати на відношення річної планової суми відпускних до загальної річної планової суми оплати праці, збільшивши результат на суму, необхідну для виплати ЄСВ.

Забезпечення Товариства забезпечення майбутніх витрат і платежів складається з забезпечень майбутніх витрат і платежів – рядок 400 і складають 62,0 тис. грн.

Інші резерви на Товаристві відсутні.

Інші резерви на Товаристві здійснюються у відповідності до МСБО №37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

РЕСТРУКТУРІЗАЦІЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші розрахунків з кредиторами ведеться за балансовими рахунками 63 «Розрахунки з поставщиками і підрядчиками» і 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Інші зобов'язання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Готельно-туристичний комплекс «Готель-Закарпаття» станом на 31.12.2012 року складають 7 814,0 тис. грн., а саме:

- Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 371,0 тис. грн. (рядок 550);
- Інші зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 203,0 тис. грн. (рядок 550);
- Інші зобов'язання за розрахунками зі страхування – 212,0 тис. грн. (рядок 570);
- Інші зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 201,0 тис. грн. (рядок 580);
- Інші поточні зобов'язання – 6 827,0 тис. грн. (рядок 610).

Станом на 31.12.2012 року заборгованість по кредитах відсутня.

Товариство станом на 31.12.2012 року не має довгострокових зобов'язань.

Інші зобов'язання на Товаристві здійснюються у відповідності до МСБО №37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

РЕСТРУКТУРІЗАЦІЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний фонд товариства станом на 31.12.2012 року складає 3631960.00 грн. (три мільйони шістьсот тридцять одна тисяча дев'ятсот шістьдесят грн. 00 коп.) і розділений на 1457000 (четирнадцять мільйонів п'ятсот двадцять сім тисяч вісімсот сорок) простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Товариство затверджене Загальними Зборами акціонерів за протоколом №14 від 10.04.2012 року.

Відомство про реєстрацію випуску цінних паперів від 22.09.2010 року, видане 10.04.2012 року, реєстраційний №27/07/1/10



Західним територіальним управлінням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку було засвідчено випуск акцій ПАТ "ГТК "Інтурист-Закарпаття" (свідчення про реєстрацію випуску акцій видане 10.04.2012 р. №27/07/1/10).

Згідно реєстру акціонерів, учасниками (акціонерами) товариства станом на 31.12.2012 року є: 4 юридичні особи та 4497 фізичні особи.

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДР-ПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Кількість акцій, % Статутного фонду
Засновники			
Фонд державного майна України	00032945	Україна, 01133, м .Київ Кутузова,18/9	100%
Акціонери			
ВАТ КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»)	34714705	Україна, 03150, м Київ, вул. Червоно-армійська, 62-А	9 739 380 (67,0394%)
Макар Марія Йосипівна	1886707309	Україна, 88017, Закарпатська обл., м. Ужгород, пл. Бабушкіна, 7	2 140 973 (14,7370%)
Загальна кількість юридичних осіб, що володіють акціями Товариства складає 4 підприємства	Загальна кількість юридичних осіб – акціонерів – 4, тих, які володіють менше 10% акцій - 3		126 299 (0,8694%)
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт		Кількість акцій, % Статутного фонду
Загальна кількість фізичних осіб, що володіють акціями Товариства складає 4497 (якщо їх к-ть > 10 осіб, і їх частка складає < 10% - достатньо вказати загальну кількість осіб)	Загальна кількість фізичних осіб – акціонерів – 4497, тих, які володіють менше 10% акцій - 4496		2 521 188 17,3542%
Усього			100,00 %

Підприємства операцій по викупу (в т.ч. вилученню) власних акцій в 2012 році не здійснювались.

Вилученого капіталу за даними головних книг станом на 31.12.2012 року.

За даними бухгалтерського обліку ПАТ "Готельно-туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття», інший додатковий капітал станом на 31.12.2012 року становить 13 828,0 тис. грн. що відповідає значенню рядка 330 Балансу товариства.



Згідно з засновницькими документами і даними бухгалтерського обліку, а також балансом (форма №1) резервний капітал товариства створюється в розмірі не менше 5% від прибутку щорічно. Розмір резервного капіталу повинен складати не менше 15% від статутного капіталу за даними його останньої фінансової звітності

За даними бухгалтерського обліку Товариства на бухгалтерському рахунку 43 «Резервний капітал» станом на 31.12.2012 року враховується сума 3,0 тис. грн., що відповідає значенню рядка 340 Балансу Товариства.

Протягом 2012 року, сума Резервного капіталу не змінилася.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2012 року становить 5 705,0 тис. грн., що відповідає значенню рядка 350 Балансу Товариства станом на 31.12.2012 року.

2.7. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ.

Під час вибіркової перевірки бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з собівартістю робіт і послуг, встановлено, що данні операції здійснювалися відповідно до вимог чинного законодавства України з цих питань.

Фінансовий результат визначається, виходячи з принципу нарахування, і передбачає відображення в обліку доходів і витрат у момент їх виникнення незалежно від дати походження грошей.

Дохід від реалізації готової продукції (товарі, робіт, послуг) в 2012 році складає 5 240,0 тис. грн., інші операційні доходи – 1 817,0 тис. грн.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО №18 «Дохід» в сумі справедливої вартості активів, які отримані, або підлягають отриманню за 2012 рік.

Витрати визнані витратами 2012 року одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійсненні.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі збільшенням зобов'язань відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Витрати операційної діяльності за 2012 рік склали 7 834,0 тис. грн., за елементами:

- ✓ Матеріальні затрати – 2 274,0 тис. грн.;
- ✓ Витрати на оплату праці – 2 194,0 тис. грн.;
- ✓ Відрахування на соціальне страхування -774,0 тис. грн.;
- ✓ Амортизація – 392,0 тис. грн.;
- ✓ Інші операційні витрати – 2 200,0 тис. грн.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному данні, відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих товариству в період перевірки, стосовно витрат Товариства за 2012 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Фінансовий результат – збиток в сумі 908, 0 тис. грн., який достовірно підтверджує правильність оцінки доходів і витрат за звітний період, відповідає рядок 225 «Звіту про фінансові результати».



2.8. ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ.

На підставі отриманих облікових даних ми розрахували та проаналізували показники фінансового стану ПАТ "Готельно -туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття». Дані представлені в нижченаведеній таблиці.

Аналіз ліквідності підприємства

№ п/п	Показник	Формула розрахунку	Норм. знач.	На початок звітного періоду 01.01.2012	На кінець звітного періоду 31.12.2012
1	Коефіцієнт покриття	$\text{ф.1 p.260} / \text{ф.1p.620}$	>1	0,14	0,21
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\text{ф.1(p.260}-\Sigma(\text{p.100}-140)) / \text{ф.1p.620}$	0,6-0,8	0,11	0,18
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\text{ф.1(p.220}+230+240) / \text{ф.1p.620}$	>0 , збільш	0,04	0,05
4	Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\text{ф.1 (p.260 - p.620)}$	>0 , збільш	-5875,0	-6158,0

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства

1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$\text{ф.1p.380} / \text{ф.1p.640}$	$>0,5$	0,65	0,60
2	Коефіцієнт фінансування	$\text{ф.1(p.430}+480+620+630) / \text{ф.1p.380}$	>1 , зменш	0,54	0,67
3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\text{ф.1 (p.260 - p.620)} / \text{ф.1p.620}$	$>0,1$	-6,27	-3,72
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\text{ф.1 (p.260 - p.620)} / \text{ф.1p.380}$	>0 збільш	-0,46	-0,52

Інтерпретація отриманих показників:

- **Коефіцієнт покриття** характеризує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Для нормального функціонування підприємства цей показник має бути більшим за одиницю. Зростання його - позитивна тенденція. Орієнтовне значення показника підприємство встановлює самостійно. Воно залежатиме від щоденної потреби підприємства у вільних грошових ресурсах.
- **Коефіцієнт швидкої ліквідності** на відміну від попереднього показника, враховує якість оборотних активів і є більш суворим показником ліквідності, оскільки при його розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи (запаси не враховуються). Якщо, коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 0,5 (менше 1), то це означає, що на кожну гривню поточної заборгованості підприємство має лише 50 коп. ліквідних активів. Це є низьким показником за мірками більшості галузей. Од-



нак у роздрібній торгівлі цей коефіцієнт невисокий, оскільки велика частина грошових коштів вкладена в запаси

- **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** (платоспроможності). Він є найбільш жорстким критерієм ліквідності підприємства і показує, яку частину короткострокових зобов'язань можна за необхідності погасити негайно.
- **Чистий оборотний капітал** необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства, оскільки перевищення оборотних коштів над короткостроковими зобов'язаннями означає, що підприємство не лише може погасити свої короткострокові зобов'язання, але і має резерви для розширення діяльності. Оптимальна сума чистого оборотного капіталу залежить від особливостей діяльності компанії, зокрема від її масштабів, об'ємів реалізації, швидкості оборотності матеріальних запасів і дебіторської заборгованості. Недолік оборотного капіталу свідчить про нездатність підприємства своєчасно погасити короткострокові зобов'язання.
- **Коефіцієнт платоспроможності (автономії)** розраховується як відношення власного капіталу до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Коефіцієнт фінансової стабільності Товариства на 31.12.12 р. становить 0,60, а це вище нормативного значення, тому підприємство є платоспроможним.
- **Коефіцієнт фінансування** розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Коефіцієнт фінансування показує скільки позикових коштів припадає на 1 грн. власних.
- **Коефіцієнт маневреності власного капіталу** показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні кошти, а яка - капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку і подання цієї попередньої фінансової звітності відповідно до принципів визначеної облікової політики та міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, фінансового звіту, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у попередній фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність стосовно наданої попередньої фінансової звітності несе керівництво То-



вариства.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА:

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються для складання та достовірного подання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання попередньої фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА.

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо комплексу фінансової звітності регламентується МСА, зокрема у відповідності з вимогами НКЦПФР МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора»

5.1. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ МОДИФІКОВАНОЇ ДУМКИ

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

5.2. ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (умовно-позитивний)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року була підготовлена у рапозі переходу Товариства на звітування відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та є попередньою.

Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2012р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».



На думку аудитора, попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, за винятком обмежень, згаданих у цьому висновку, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до принципів облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2013 року.

Попередня фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних, трансформованих за вимогами МСФЗ.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

5.3. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Аудитор звертає увагу на те, що існує ймовірність того, що попередня фінансова звітність може вимагати коригувань перед складанням остаточного варіанту фінансової звітності згідно з МСФЗ.

Звертаємо Вашу увагу на те, що згідно з МСФЗ тільки повний комплект фінансової звітності разом із порівняльною фінансовою інформацією та пояснюючими примітками може забезпечити достовірне представлення фінансового стану Товариства, результатів її операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Товариство буде зобов'язане при представленні звітності за МСФЗ за 2013 рік повернути-ся і перерахувати цифри за 2012 рік, в разі якщо будуть випущені нові МСФЗ- стандарти.

6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ.

6.1. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку та суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів Товариства. На кінець звітного періоду вона складає 11 758,0 тис.грн. Скоригований статутний капітал складає 3 632,0 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

6.2. НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ, ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ, ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720



«Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

6.3. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ:

У Товариства у 2012 році не було виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

У новій редакції Статуту Товариства, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ "Готельно-туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття»» 19.01.2012 року, відображені вимоги положень Закону про порядок здійснення значних правочинів та правочинів, відносно здійснення яких існує зацікавленість:

- ✓ Особою, заінтересованою у вчиненні Товариством правочину, вважається Посадова особа Товариства, члени її сім'ї, юридична особа, в якій частка, що належить Посадовій особі Товариства, членам її сім'ї становить 25 і більше відсотків; акціонер, який одноосібно або разом із членами сім'ї володіє 25 і більше відсотками простих акцій Товариства, якщо така особа відповідає принаймні одній із таких ознак: 1) є стороною такого правочину або є членом виконавчого органу юридичної особи, яка є стороною правочину; 2) отримує винагороду за вчинення такого правочину від Товариства (посадових осіб Товариства) або від особи. Яка є стороною правочину; 3) внаслідок такого правочину придбаває майно; 4) бере участь у правочині як представник або посередник (крім представництва Товариства посадовими особами Товариства).
- ✓ Особа, заінтересована у здійсненні правочину, зобов'язана протягом трьох днів з моменту виникнення у неї заінтересованості, проінформувати Товариство про наявність у неї такої заінтересованості.
- ✓ Правління протягом п'яти робочих днів з дня отримання відомостей про можливість вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість, зобов'язане надати Наглядовій раді інформацію стосовно, правочину, а саме інформацію про предмет правочину, вартість одиниці товару або послуг, якщо вона передбачена правочином, особу яка має заінтересованість у вчиненні такого правочину, загальну суму правочину щодо придбання, відчуження або можливості відчуження майна, виконання робіт, надання або отримання послуг.
- ✓ Наглядова рада протягом п'яти робочих днів з дня отримання отримання від Правління інформації про правочин, у вчиненні якого є заінтересованість, має прийняти рішення щодо вчинення такого правочину або про відмову від його вчинення.
- ✓ Згідно Статуту якщо на дату проведення Загальних зборів АТ неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться АТ у ході поточної господарської діяльності,



Загальні збори АТ можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів із зазначенням характеру правочинів та їх граничної сукупної вартості. При цьому в залежності від граничної сукупної вартості таких правочинів повинні застосовуватися відповідні положення Закону України «Про акціонерні товариства».

Загальними зборами акціонерів ПАТ «Готельно-туристичний комплекс "Інтурист-Закарпаття"» (протокол № 15 від 12.04.2012 року) було прийняте рішення про схвалення вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг за якими перевищує 25 відсотків вартості активів АТ за даними фінансової звітності за 2011 рік.

Схвалити вчинення значних правочинів, ринкова вартість майна, робіт або послуг, за якими перевищує 50 відсотків вартості активів АТ за даними фінансової звітності за 2011 рік.

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

6.4 ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, У ТОМУ ЧИСЛІ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.

Метою виконання аудиторських 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 у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснювалося у 2012 році відповідно до розділу VI Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів Товариства (протокол № 14 від 19.01.2012 р.).

- ✓ Органами управління Товариства є :
- ✓ Загальні збори акціонерів;
- ✓ Наглядова рада;
- ✓ Правління;
- ✓ Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту .

Загальні збори акціонерів – вищий орган Товариства.

До виключної компетенції загальних зборів належить:

- ✓ визначення основних напрямків діяльності Товариства,
- ✓ внесення змін до Статуту;
- ✓ прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- ✓ прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- ✓ прийняття рішення про збільшення, зменшення статутного капіталу Товариства;
- ✓ інше.



Робочими органами Загальних зборів є:

- ✓ організаційний комітет;
- ✓ реєстраційна комісія;
- ✓ голова Загальних зборів;
- ✓ секретар Загальних зборів.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів в межах своєї компетенції контролює та регулює діяльність Правління.

Компетенція, права, обов'язки, порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність Членів Наглядової ради визначається законодавством України, Статутом, Положенням про Наглядову Раду Ю а також цивільним чи трудовим законодавством.

Ревізійна комісія займається перевіркою фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв.

Правління є органом, що здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Положеннями: про Загальні збори акціонерів Товариства; про Наглядову раду Товариства; про Ревізійну комісію Товариства, які затверджені рішенням Загальних зборів акціонерів протокол про Правління Товариства, які затверджені рішенням Загальних зборів акціонерів протокол № 14 від 19.01.2012 р.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

У Статуті Товариства не передбачено обрання корпоративного секретаря, тому у 2012 році Товариство не обирало корпоративного секретаря.

Посада внутрішнього аудитора в Товаристві не передбачена.

Протягом звітнього року Голова Правління ПАТ здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. У 2012 році Головою Правління ПАТ до 18.06.2012 року був Товстико В.В., з 19.06.2012 року — Раманов С.А.

Фактична реалізація функцій Ревізійної комісії протягом звітнього року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік. Перевірка за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 рік на момент складання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) не закінчена.

Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг» відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства на засіданні Наглядової ради ПАТ (Протокол № 01/1/13 від 11.02.2013 р.).

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- ✓ система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський



контроль;

- ✓ адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- ✓ бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Щорічні загальні збори акціонерів за 2011 рік, проводились 12 квітня 2012 року, тобто в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» — до 30 квітня.

Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 рік призначено на 04 квітня 2013 року.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Система внутрішнього контролю в Товаристві створена та діє.

6.5. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКИ АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА.

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», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

6.6. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

Виявлення 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 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» наведені нижче.

Підставі рішення Загальних зборів акціонерів ПАТ «ІТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №14 від 19 січня 2012 року) відбулися зміни у складі посадових осіб емітента, в тому числі з переобранням складу Правління, Наглядової Ради та Ревізійної комісії Товариства.



ва:

- відкликано Голову Наглядової ради Копилова Дениса Валерійовича (Паспорт серії СО № 255399 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 02.11.1999 р.). Перебував на посаді протягом 1 місяця. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- відкликано Члена Наглядової ради Відкрите акціонерне товариство «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» (код ЄДРПОУ 34714705). Перебувало на посаді протягом 1 місяця. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 47,2541%, 6865000 шт. акцій;

- відкликано Члена Наглядової ради Бородинець Олену Вікторівну (Паспорт серії МЕ № 069543 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.09.2002 р.). Перебувала на посаді протягом 1 місяця. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,00003%, 5 шт. акцій;

- відкликано Голову Ревізійної комісії ТОВ «Інвестиційна група «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946). Перебувало на посаді протягом 1 місяця. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000014%, 2 шт. акцій;

- відкликано Члена Ревізійної комісії ПАТ «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 22925945). Перебувало на посаді протягом 1 місяця. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,0047%, 677 шт. акцій;

- відкликано Члена Ревізійної комісії Сипко Наталію Леонідівну (Паспорт серії АК № 183068 Саксаганським РВ Криворізького МУ УМВД України 05.05.1998 р.). Перебувала на посаді протягом 1 місяця. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000007%, 1 шт. акцій;

- відкликано Голову Правління Товстико Валерія Володимировича (Паспорт серії СН № 424050, виданий Харківським РУ ГУ МВС України у м. Києві 31.01.1997 р.). Перебував на посаді протягом 1 місяця. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,00%, 0 шт. акцій;

- відкликано Члена Правління Копилова Валерія Володимировича (тимчасова посвідка на постійне проживання в Україні серія КИ №010753, видана УГІРФО ГУ МВС України в м. Києві 05.05.2004 р.). Перебував на посаді протягом 1 місяця. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- відкликано Члена Правління Миговича Павла Михайловича (Паспорт серії ВР №252790, виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській обл. 24.07.2006 р.). Перебував на посаді протягом 1 місяця. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,001%, 142 шт. акцій;

- призначено Члена Наглядової ради Копилова Дениса Валерійовича (Паспорт СО № 255399 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 02.11.1999 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Президент ТОВ ІГ «ІНЕКО», Голова Наглядової ради – Президент ВАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ», Голова Наглядової



ради – Президент ВАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- призначено Члена Наглядової ради Публічне акціонерне товариство «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ: 22925945) в особі Євтушенка Ігоря Костянтиновича (Паспорт СМ № 396714 виданий Бориспільським МРВ ГУ МВС України в Київській області 27.11.2001 р.). Призначено строком на 3 роки. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,0344%, 677 шт. акцій. Євтушенко І.К. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: юрист ТОВ ІГ «ІНЕКО», юрист СП «Мрія Даві Дан», Член Правління ПАТ ІК «ІНЕКО».

- призначено Члена Наглядової ради Бородинець Олену Вікторівну (Паспорт МЕ № 069543 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.09.2002 р.). Призначено строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймала наступні посади: Голова правління ВАТ ІК «ІНЕКО», Генеральний директор ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,00003%, 5 шт. акцій;

- призначено Члена Ревізійної комісії ТОВ „Інвестиційна група „ІНЕКО” (код ЄДРПОУ 33778946) в особі Людкевича Станіслава Генріховича (паспорт СН 168232, виданий Подільським РУ ГУМВС України в м. Києві 04.06.1996 р.). Призначено строком на 3 роки. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000014%, 2 шт. акцій. Людкевич С.Г. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Генеральний директор "ВіЕйБі Експрес", директор "ВП-РЕНТ", Віце-президент - Генеральний директор ТОВ ІГ «ІНЕКО»;

- призначено Члена Ревізійної комісії Відкрите акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» (код ЄДРПОУ: 34714705) в особі Ахрамович Світлани Григорівни (паспорт СИ 885761, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 29.07.1998 р.). Призначено строком на 3 роки. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 47,2541%, 6865000 шт. акцій. Ахрамович С.Г. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймала наступні посади: Головний бухгалтер ТОВ ІГ «ІНЕКО».

- призначено Члена Ревізійної комісії Сипко Наталію Леонідівну, (Паспорт серії АК № 183068 Саксаганським РВ Криворізького МУ УМВД України 05.05.1998 р.). Призначена строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймала наступні посади: Заступник Віце-Президент - Генеральний директор ТОВ ІГ «ІНЕКО». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000007%, 1 шт. акцій;

- призначено Голову Правління Товстико Валерія Володимировича (Паспорт серії СН № 4050, виданий Харківським РУ ГУ МВС України у м. Києві 31.01.1997 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Генеральний директор ТОВ «Візит». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,00%, 0 шт. акцій;

- призначено Члена Правління Копилова Валерія Володимировича (тимчасова посвідка на



постійне проживання в Україні серія КИ №010753, видана УГІРФО ГУ МВС України в м. Києві 05.05.2004 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: ПАТ "Лакма" заступник директора з загальних питань. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- призначено Члена Правління Миговича Павла Михайловича (Паспорт серії ВР №252790, виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській обл. 24.07.2006 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: ПП "Кадва" директор. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,001%, 142 шт. акцій.

На засіданні Наглядової Ради ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №01/12 від 19 січня 2012 р.) обрано Голову Наглядової Ради Товариства:

- призначено Голову Наглядової ради Копилова Дениса Валерійовича (Паспорт СО № 255399 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 02.11.1999 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Президент ТОВ ІГ «ІНЕКО», Голова Наглядової ради – Президент ВАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ», Голова Наглядової ради – Президент ВАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

На засіданні Ревізійної комісії ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №01/12 від 19 січня 2012 р.) обрано Голову Ревізійної комісії Товариства:

- призначено Голову Ревізійної комісії ТОВ „Інвестиційна група „ІНЕКО” (код ЄДРПОУ 33778946) в особі Людкевича Станіслава Генріховича (паспорт СН 168232, виданий Подільським РУ ГУМВС України в м. Києві 04.06.1996 р.). Призначено строком на 3 роки. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000014%, 2 шт. акцій. Людкевич С.Г. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Генеральний директор "ВіЕйБі Експрес", директор "ВІП-РЕНТ", Віце-президент - Генеральний директор ТОВ ІГ «ІНЕКО».

На підставі рішення Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Готельно-туристичний комплекс «Інтурист-Закарпаття» (протокол №15 від 12 квітня 2012 року) відбулися зміни у складі посадових осіб емітента, в зв'язку з переобранням складу Наглядової Ради та Ревізійної комісії Товариства:

- відкликано Голову Наглядової ради Копилова Дениса Валерійовича (Паспорт серії СО № 255399 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 02.11.1999 р.). Перебував на посаді протягом 3 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- відкликано Члена Наглядової ради Публічне акціонерне товариство «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ: 22925945). Перебувало на посаді протягом 3 місяців. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,0344%, 677 шт. акцій;

- відкликано Члена Наглядової ради Бородинець Олену Вікторівну (Паспорт серії МЕ № 16543 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.09.2002 р.). Перебу-



вала на посаді протягом 3 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,00003%, 5 шт. акцій;

- відкликано Голову Ревізійної комісії Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946). Перебувало на посаді протягом 3 місяців. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000014%, 2 шт. акцій;

- відкликано Члена Ревізійної комісії Відкрите акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» (код ЄДРПОУ: 34714705). Перебувало на посаді протягом 3 місяців. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 67.0394%, 9739380 акцій;

- відкликано Члена Ревізійної комісії Сипко Наталію Леонідівну (Паспорт серії АК № 183068 Саксаганським РВ Криворізького МУ УМВД України 05.05.1998 р.). Перебувала на посаді протягом 3 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000007%, 1 шт. акцій;

- призначено Члена Наглядової ради Копилова Дениса Валерійовича (Паспорт СО № 255399 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 02.11.1999 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Президент ТОВ ІГ «ІНЕКО», Голова Наглядової ради – Президент ВАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ», Голова Наглядової ради – Президент ВАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- призначено Члена Наглядової ради Публічне акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» (код ЄДРПОУ: 34714705). Призначено строком на 3 роки. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 67.0394%, 9739380 шт. акцій.;

- призначено Члена Наглядової ради Бородинець Олену Вікторівну (Паспорт МЕ № 069543 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.09.2002 р.). Призначено строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймала наступні посади: Голова правління ВАТ ІК «ІНЕКО», Генеральний директор ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,00003%, 5 шт. акцій;

- призначено Члена Ревізійної комісії Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946). Призначено строком на 3 роки. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000014%, 2 шт. акцій.;

- призначено Члена Ревізійної комісії Публічне акціонерне товариство «Інвестиційна енегетична компанія «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ: 22925945). Призначено строком на 3 роки. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,0344%, 677 шт. акцій.

- призначено Члена Ревізійної комісії Сипко Наталію Леонідівну, (Паспорт серії АК № 183068 Саксаганським РВ Криворізького МУ УМВД України 05.05.1998 р.). Призначена строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймала наступні посади: Заступник Віце-Президент - Генераль-



ний директор ТОВ ІГ «ІНЕКО». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента становить - 0,000007%, 1 шт. акцій;

На засіданні Наглядової Ради ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №13/12 від 13 квітня 2012 р.) обрано Головою Наглядової Ради Товариства - Копилова Дениса Валерійовича (Паспорт СО № 255399 виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 02.11.1999 р.).

На засіданні Ревізійної комісії ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №03/04.12 від 13 квітня 2012 р.) обрано Головою Ревізійної комісії - Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «ІНЕКО» (код ЄДРПОУ 33778946).

На підставі рішення Наглядової Ради ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №14/12 від 17 квітня 2012 року) відбулися зміни у складі посадових осіб емітента:

- відкликано Голову Правління Товстико Валерія Володимировича (Паспорт серії СН № 424050, виданий Харківським РУ ГУ МВС України у м. Києві 31.01.1997 р.). Перебував на посаді протягом 3 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,00%, 0 шт. акцій;

- відкликано Члена Правління Копилова Валерія Володимировича (тимчасова посвідка на постійне проживання в Україні серія КИ №010753, видана УГРФО ГУ МВС України в м. Києві 05.05.2004 р.). Перебував на посаді протягом 3 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- відкликано Члена Правління Миговича Павла Михайловича (Паспорт серії ВР №252790, виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській обл. 24.07.2006 р.). Перебував на посаді протягом 3 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,001%, 142 шт. акцій;

- призначено Голову Правління Товстико Валерія Володимировича (Паспорт серії СН № 424050, виданий Харківським РУ ГУ МВС України у м. Києві 31.01.1997 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Генеральний директор ТОВ «Візит». Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,00%, 0 шт. акцій;

- призначено Члена Правління Копилова Валерія Володимировича (тимчасова посвідка на постійне проживання в Україні серія КИ №010753, видана УГРФО ГУ МВС України в м. Києві 05.05.2004 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: ПАТ "Інеко" заступник директора з загальних питань. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,0007%, 100 шт. акцій;

- призначено Члена Правління Миговича Павла Михайловича (Паспорт серії ВР №252790, виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській обл. 24.07.2006 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: ПП "Кадва" директор. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,001%, 142 шт. акцій.

На підставі рішення Наглядової Ради ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №15/12 від 18 червня 2012 року) відбулися зміни у складі посадових осіб емітента:



- відкликано Голову Правління Товстико Валерія Володимировича (Паспорт серії СН № 424050, виданий Харківським РУ ГУ МВС України у м. Києві 31.01.1997 р.). Перебував на посаді протягом 6 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,00%, 0 шт. акцій;

- призначено Голову Правління Раманова Сергія Аміновича (Паспорт серії СН № 660300, виданий Святошинським РУ ГУ МВС України у м. Києві 27.07.2010 р.). Призначений строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймав наступні посади: Генеральний директор ВТПБ ТОВ "Сапсан-Індсервіс"; Начальник віділу, Національний центр поводження з небезпечними відходами. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,00%, 0 шт. акцій.

На підставі рішення Наглядової Ради ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» (протокол №20/12 від 14 серпня 2012 року) відбулися зміни у складі посадових осіб емітента:

- відкликано Члена Правління Миговича Павла Михайловича (Паспорт серії ВР №252790, виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській обл. 24.07.2006 р.). Перебував на посаді протягом 8 місяців. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,001%, 142 шт. акцій;

- призначено Члена Правління Мондик Світлану Андріївну (Паспорт серії ВР 246515, виданий Ужгородським МВ УМВС України в Закарпатській обл. 19.04.2006 р.). Призначена строком на 3 роки. Не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Протягом своєї діяльності обіймала наступні посади: ПАТ «ГТК «Інтурист-Закарпаття» старший юрисконсульт. Частка, якою володіє в статутному капіталі емітента - 0,00%, 0 шт. акцій.

Інформації про інші події, визначені частиною першою ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Аудитору не надано.



7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг» (Аудитор).

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво № 1909, рішення Аудиторської палати України №100 від 30.03.2001 р., термін чинності свідоцтва продовжено рішенням АПУ від 27.01.2011 року №227/3 до 27.01.2016 року.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: Свідоцтво П 000016, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку внесено до реєстру за номером 16. Строк дії свідоцтва до 27.01.2016 року

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Телефон (факс): тел / факс: (044) 492-79-47.

8. Дата і номер договору на проведення аудиту:

№ 2013-0028 від 12.03.2013 р.

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку перевірки 12.03.2013 р., дата закінчення перевірки 22.03.2013 р.

10. ПІДПИС.

Виконавець — Аудитор

Сертифікат «А» № 001885 продовжено до 27.12.2013 року згідно рішення Аудиторської Палати України № 195/2 від 30.10.2008 року.

С.А. Слугіна

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг»»

Сертифікат «А» № 001885 продовжено до 27.12.2013 року згідно рішення Аудиторської Палати України № 195/2 від 30.10.2008 року

С.А. Слугіна

12.03.2013 року