

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо достовірності та повноти  
фінансової звітності за 2016 р. станом на 31.12.2016 р.  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ІНТУРИСТ-ЗАПОРІЖЖЯ"**

Загальним зборам акціонерів

Генеральному директору  
ПАТ "ІНТУРИСТ-ЗАПОРІЖЖЯ"  
Ванату М.П.

м. Запоріжжя

На підставі Договору №09/2016 від 24.10.2016 р. ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ "ІНТУРИСТ-ЗАПОРІЖЖЯ", яке надалі має назву "Підприємство", за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. включно.

Аудиторська фірма у формі Приватного підприємства "Міраж" створена 13.08.1992 року. Рішенням Аудиторської палати України № 99 від 23.02.2001 р. включена до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів (свідоцтво № 0148 від 23.02.2001 р., строк дії до 29.10.2020р.).

Місцезнаходження за адресою: 69035, Запоріжжя, вул. Правди, буд. 25, к. 27. Телефон (061) 2-133-123.

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "ІНТУРИСТ-ЗАПОРІЖЖЯ"
Код ЄДРПОУ	02573817
Місцезнаходження	69005, м. Запоріжжя, проспект Соборний, б. 135
Основні види діяльності за КВЕД	55.10.0 Діяльність готелів 55.30.1 Діяльність ресторанів
Дата та орган реєстрації	Первинно зареєстроване 13.10.1995 р. Виконавчим комітетом Запорізької міської ради, свідоцтво № 1852р

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПАТ "ІНТУРИСТ-ЗАПОРІЖЖЯ" (далі за текстом - Підприємство) є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р. стала фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. (Ф. №1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (Ф. №2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р. (Ф. №3),
- Звіт про власний капітал за 2016 р. (Ф. №4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий опис суттєвих принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

Аудит проведено у період з 24.10.2016 р. по 19.04.2017 р.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на Підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були утворені керівництвом Підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Джерелом аудиторської перевірки Підприємства за період з 01 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р. були обрані наступні документи: договори фінансово-господарської діяльності за 2016 р., первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають фінансово-господарські операції за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р., та внутрішні документи Підприємства.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ); вибору та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стан корпоративного управління відповідно до 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, наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо даної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 р. (далі МСА): МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти", інших МСА та практики аудиту в Україні, а також у відповідності до Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про акціонерні товариства" та інших законодавчих і нормативних документів.

МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур аудиту для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур аудиту залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання та достовірного подання Підприємством фінансової звітності, з метою розробки процедур аудиту, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. При аудиті застосувався як суцільний, так і вибірковий спосіб документальної перевірки.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки відносно фінансової звітності Підприємства за 2016 р.

### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

В ході аудиту нами не в повному обсязі отримано зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості, відображеної в фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2016 року. Висновки про достовірність та повноту фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Підприємством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Підприємства. Проте, документи, надані для аудиту, не містять ґрунтовної інформації відносно тверджень керівництва щодо залишків на рахунках бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 р. та тверджень керівництва щодо її подання та розкриття в фінансовому звіті, а саме щодо існування, повноти та оцінки.

У зв'язку з зазначеним ми висловлюємо умовно-позитивну думку.

### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність Підприємства відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог МСФЗ.

Не змінюючи нашої думки, хочемо звернути увагу користувачів на наступне.

Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2016 році, збройним конфліктом на сході країни. В поточному році можливі нові руйнування інфраструктури та зупинки виробничих потужностей. Незалежно від того, як будуть розвиватись події, тиснути на економіку буде падіння промислового виробництва через втрати на сході країни, супроводжуване значним скороченням споживчого попиту через зниження реальних доходів населення.

Тому, на дату надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність та дохід Підприємства, стабільність і структуру його операцій із контрагентами. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та спроможність Підприємства обслуговувати та платити за своїми боргами по мірі настання строків їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, коли вони стануть відомими та можуть бути оцінені.

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

#### **Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України**

Вартість чистих активів Підприємства станом на 31.12.2016 р. відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України.

Під розрахунковою вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

#### **Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2016 р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"**

1. У 2016 р. Підприємством приймалось рішення про зміну складу посадових осіб емітента (переобрання складу Наглядової ради (протокол Загальних зборів акціонерів від

26.04.2016 р. №23)). Інформацію про зміни у персональному складі членів Наглядової ради Підприємства опубліковано в офіційному виданні НКЦПФР "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" від 28.04.2016р. № 82.

Особлива інформація розкрита згідно вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" (затв. Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 № 2826).

2. Згідно відповіді управлінського персоналу Підприємства (на запит від 04.01.2017 р.) у 2016 р. не приймалися рішення:

- про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10% статутного капіталу;
- про викуп власних акцій;
- про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість;
- про утворення, припинення його філій, представництв;
- про припинення або банкрутство емітента (згідно рішення вищого органу емітента або суду);
- про зменшення статутного капіталу;
- про зміну типу акціонерного товариства;
- про виплату дивідендів.

3. У відповіді на запит від 04.01.2017 р. управлінський персонал Підприємства повідомив, що у 2016 р.:

- не порушувалися справи про банкрутство Підприємства та відповідно не виносилися ухвали про його санацію.
- не здійснювалися операції лістингу (делістингу) цінних паперів Підприємства на фондовому ринку;
- не відбувались зміни у складі власників простих іменних акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- не порушувались провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітенту;
- не відбувалась зміна поручителя (страховика, гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів.

**Розкриття інформації щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"**

Підприємством у 2016 році не виконувалися значні правочини відповідно до ст. 70 Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) та норм статуту.

**Розкриття інформації щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"**

Згідно інформаційної бази даних про ринок цінних паперів України, яка розміщується на сайті [www.smida.gov.ua](http://www.smida.gov.ua), станом на 31.12.2016 р. кількість акціонерів, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій Підприємства, становить 3 фізичні особи.

Формування складу органів корпоративного управління Підприємства здійснюється відповідно до розділу 8 Статуту, затвердженого Загальними зборами акціонерів Підприємства (Протокол від 26.04.2016 р. № 23).

Протягом 2016 р. в Підприємстві функціонували органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Ревізійна комісія, виконавчий орган – Генеральний директор. Кількісний склад органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту Підприємства.

Функціонування органів корпоративного управління Підприємства регламентується Статутом та Положенням про Наглядову раду, яке затверджено Протоколом загальних зборів акціонерів від 26.04.2016 р. № 23.

Власний кодекс корпоративного управління Підприємства не приймався.

Служба внутрішнього аудиту в Підприємстві не створена, оскільки не передбачена внутрішніми документами Підприємства.

Щорічні Загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства".

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту (п. 9.26 р. 9) – не рідше 1 разу на квартал.

Протягом 2016 р. поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснював Генеральний директор (виконавчий орган), в межах повноважень, які встановлені Статутом Підприємства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Підприємства протягом 2016 р. здійснювала Ревізійна комісія. Фактична реалізація функцій Ревізійної комісії протягом року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності Підприємства. На дату подання цього Аудиторського висновку Ревізійною комісією завершено перевірку фінансово-господарської діяльності Підприємства. Звіт Ревізійної комісії не містить суттєвих зауважень щодо порушень законодавства під час здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2016 рік. Звіт Ревізійної комісії розглянуто загальними зборами акціонерів 18.04.2017 р.

Спеціальні перевірки протягом звітного року Ревізійною комісією не проводились.

Протягом звітного періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора.

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

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Підприємства в цілому відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам його Статуту.

2) інформація про стан корпоративного управління, наведена у річній фінансовій звітності за 2016 р., складена в цілому в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затв. рішенням Комісії ДКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826, зареєстрованих в МЮУ 24.12.2013 р. за № 2180/24712.

#### **Розкриття інформації щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю**

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

#### **Розкриття інформації щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Підприємства внаслідок шахрайства.

#### **Розкриття інформації, передбаченої ч. 4 ст. 75 Закону України "Про акціонерні товариства"**

