

## Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

<b>Голова Правління</b>	<b>Семенішев Олександр Іванович</b>
( посада )	( підпис )
	( прізвище, ім'я, по батькові керівника)
	МП
	<b>21.11.2012</b>
	Дата

## Річна інформація емітента цінних паперів за 2011 рік

### 1. Загальні відомості

1.1. Повне найменування емітента	Приватне акціонерне товариство "Готель "Дніпро"
1.2. Організаційно-правова форма емітента	Приватне акціонерне товариство
1.3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента	02573547
1.4. Місцезнаходження емітента	01001 м. Київ м.Київ м.Київ вул. Хрещатик, 1/2
1.5. Міжміський код, телефон та факс емітента	(044) 254-67-00 (044) 278-65-69
1.6. Електронна поштова адреса емітента	Reception@dniprohotel.ua

### 2. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

2.1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	21.11.2012 Дата	
2.2. Річна інформація опублікована у №226 Бюлетень цінні папери України номер та найменування офіційного друкованого видання	27.11.2012 Дата	
2.3. Повідомлення розміщено на сторінці	<a href="http://dnipro.comreg.com.ua">http://dnipro.comreg.com.ua</a> (адреса сторінки в мережі Інтернет)	21.11.2012 Дата

## Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента:
  - а) ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента; X
  - б) інформація про державну реєстрацію емітента; X
  - в) банки, що обслуговують емітента; X
  - г) основні види діяльності; X
  - ґ) інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності; X
  - д) відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств; X
  - е) інформація про рейтингове агентство;
  - є) інформація про органи управління емітента.
2. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв). X
3. Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці. X
4. Інформація про посадових осіб емітента:
  - а) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента; X
  - б) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента. X
5. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента. X
6. Інформація про загальні збори акціонерів.
7. Інформація про дивіденди.
8. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент. X
9. Відомості про цінні папери емітента:
  - а) інформація про випуски акцій емітента; X
  - б) інформація про облігації емітента;
  - в) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;
  - г) інформація про похідні цінні папери
  - ґ) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду;
  - д) інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів.
10. Опис бізнесу. X
11. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента:
  - а) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю); X
  - б) інформація щодо вартості чистих активів емітента; X
  - в) інформація про зобов'язання емітента. X
  - г) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції
  - ґ) інформація про собівартість реалізованої продукції
12. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів.
13. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного
14. Інформація про стан корпоративного управління. X
15. Інформація про випуски іпотечних облігацій.
16. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:
  - а) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
  - б) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;
  - в) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;
  - г) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;
  - ґ) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року.
17. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.
18. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.
19. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.
20. Основні відомості про ФОН.
21. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.
22. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.
23. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.
24. Правила ФОН.
25. Річна фінансова звітність. X
26. Копія(ї) протоколу(ів) загальних зборів емітента, що проводились у звітному році (для акціонерних товариств)
27. Аудиторський висновок. X
28. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (у разі наявності).
29. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) .
30. Примітки: До складу змісту річної інформації не включені наступні форми:

"Інформація про рейтингове агентство" - за звітний період емітент не користувався послугами рейтингового агентства.

"Інформація про органи управління емітента" - для акціонерних товариств ця форма не

завповнюється.

"Інформація про облігації емітента" - за звітний період випусків облігацій емітента не реєструвалося.

"Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" - за звітний період випусків інших цінних паперів емітента не реєструвалося.

"Інформація про похідні цінні папери" - за звітний період випусків похідних цінних паперів не реєструвалося.

"Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду" - за звітний період викупу власних акцій не відбувалося.

"Інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів" - випуск акцій емітента у бездокументарній формі.

"Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів" - за звітний період емітент не випускав боргових цінних паперів.

"Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" - Не обов'язкова для заповнення емітентами, вид діяльності по класифікатору яких не відноситься до переробної, добувної промисловості тощо.

"Інформація про собівартість реалізованої продукції" - не обов'язкова для заповнення емітентами, вид діяльності яких по класифікатору не відноситься до переробної, добувної промисловості тощо.

"Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду" - за звітний період емітент не мав випадків особливої інформації.

"Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку" - за звітний період емітент не складав звітність відповідно до МСБО.

"Звіт про стан об'єкта нерухомості" - за звітний період емітент не випускав цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості.

"Інформація про дивіденди" - за звітний період емітент не нараховував дивіденди

"Інформація про загальні збори акціонерів" - за звітний період емітент не проводив збори акціонерів оскільки корпоративні права держави становлять 100 відсотків у статутному капіталі господарської організації і вона підпорядковується п.4 Статті 11 Закону України "Про управління об'єктами державної власності"

### **3. Основні відомості про емітента**

#### **3.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента**

3.1.1. Повне найменування	<b>Приватне акціонерне товариство "Готель "Дніпро"</b>
3.1.2. Скорочене найменування	<b>ПрАТ "Готель "Дніпро"</b>
3.1.3. Організаційно-правова форма	<b>Приватне акціонерне товариство</b>
3.1.4. Область, район	<b>м. Київ м.Київ</b>
3.1.5. Поштовий індекс	<b>01001</b>
3.1.6. Населений пункт	<b>м.Київ</b>
3.1.7. Вулиця, будинок	<b>вул. Хрещатик, 1/2</b>

### **3.2. Інформація про державну реєстрацію емітента**

3.2.1. Серія і номер свідоцтва	<b>A01 № 769956</b>
3.2.2. Дата державної реєстрації	<b>12.01.1994</b>
3.2.3. Орган, що видав свідоцтво	<b>Печерська районна в місті Києві державна адміністрація</b>
3.2.4. Зареєстрований статутний капітал (грн.)	<b>80923400.00</b>
3.2.5. Сплачений статутний капітал (грн.)	<b>80923400.00</b>

### 3.3. Банки, що обслуговують емітента

3.3.1. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	<b>ПАТ "Банк "Київська Русь"</b>
3.3.2. МФО банку	<b>319092</b>
3.3.3. Поточний рахунок	<b>26001115717001</b>
3.3.4. Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	<b>ПАТ "Банк "Київська Русь"</b>
3.3.5. МФО банку	<b>319092</b>
3.3.6. Поточний рахунок	<b>26009115717003</b>

### **3.4. Основні види діяльності**

**55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування**

**49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.**

**56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування**

### 3.5. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України "Про автомобільний транспорт"	№ 22Л	08.06.2010	Міністерство транспорту та зв'язку	строк дії - необмежений
Опис	емітент не планує подовжувати ліцензію оскільки вона необмежена			
Підприємницька діяльність у сфері громадського харчування	патент ТПБ № 374673	01.04.2011	ДП у Печерському районі м. Києва	31.03.2016
Опис	У товариства є намір подовжувати ліцензію відколи закінчиться її термін дії			
Підприємницька діяльність у сфері громадського харчування	патент ТПБ № 374674	01.04.2011	ДП у Печерському районі м. Києва	31.03.2016р.
Опис	У товариства є намір подовжувати ліцензію відколи закінчиться її термін дії			
Підприємницька діяльність у сфері громадського харчування	патент ТПБ № 374672	01.04.2011	ДП у Печерському районі м. Києва	31.03.2016р.
Опис	У товариства є намір подовжувати ліцензію відколи закінчиться її термін дії			
Підприємницька діяльність у сфері громадського харчування	патент ТПБ № 374670	01.04.2011	ДП у Печерському районі м. Києва	31.03.2016р.
Опис	У товариства є намір подовжувати ліцензію відколи закінчиться її термін дії			
Підприємницька діяльність у сфері громадського харчування	патент ТПБ № 374671	01.04.2011	ДП у Печерському районі м. Києва	31.03.2016р.
Опис	У товариства є намір подовжувати ліцензію відколи закінчиться її термін дії			

### **3.6. Відомості щодо належності емітента до будь-яких об'єднань підприємств**

**Найменування об'єднання:** Асоціація готельних об'єднань і готелів міст України

**Місцезнаходження об'єднання:** 02002, м. Київ, вул. Р. Окіпної, 2 оф. 412

д/н

**Найменування об'єднання:** Український союз промисловців і підприємців

**Місцезнаходження об'єднання:** 01004, м. Київ, вул. Басейна, 1/2-а

д/н

**Найменування об'єднання:** Торгово-промислова палата України

**Місцезнаходження об'єднання:** 01601, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 55

д/н

**Найменування об'єднання:** Асоціація кулінарів України

**Місцезнаходження об'єднання:** 02156, м. Київ-156, вул. Кіото, 19

д/н

#### 4. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій ( розміру часток, паїв )

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Держава Україна в особі Державного управління справами	00037256	01220 м. Київ Печерський район м. Київ вул. Банкова, 11	100.000000000000
Прізвище, ім`я, по батькові фізичної особи	Серія, номер дата видачі та найменування органу, який видав паспорт		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
			0.000000000000
Усього			100.000000000000

## **5. Інформація про чисельність працівників та оплати їх праці**

середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) 287

середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) 3

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) 14

фонд оплати праці (грн.) 1159,8 тис.грн.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента відсутня.

## 6. Інформація про посадових осіб емітента

### 6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб

6.1.1. Посада	Голова Правління
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Семенішев Олександр Іванович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	КН 025265 21.10.1995 Автозаводським РВ Кременчуцького МУ УМВС України в Полтавській обл.
6.1.4. Рік народження	1966
6.1.5. Освіта	Приватний вищий навчальний заклад "Інститут економіки та нових технологій" Спеціальність - "Менеджмент організацій"
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	7
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	01.09.2004 р. - 29.04.2010 р. - помічник ректора з організаційних питань Приватного вищого навчального закладу "Кременчуцький університет економіки, інформаційних технологій і управління"; 30.04.2010 р. - по теперішній час - голова Правління ПрАТ "Готель "Дніпро".

**6.1.8. Опис** Посадова особа призначена на посаду Розпорядженням керівника Державного управління справами № 132-к від 30.04.2010 року.

У посадовій особі емітента відсутні непогашені судимості за корисливі та посадові злочини. Повноваження та обов'язків посадової особи визначені статутом та трудовим контрактом. Розмір виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі, наданій такій особі емітентом згідно штатного розкладу. Попередня посада яку обіймала посадова особа Помічник ректора з організаційних питань Приватного вищого навчального закладу "Кременчуцький університет економіки, інформаційних технологій і управління". Стаж керівної роботи посадової особи 7 років.

6.1.1. Посада	Член правління - Перший заступник голови Правління
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Обухівський Орест Олегович
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	МС 206330 06.09.1997 Тернопільським МУ УМВС України в Тернопільській обл.
6.1.4. Рік народження	1972
6.1.5. Освіта	вища
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	3
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	д/н

**6.1.8. Опис** Посадова особа призначена на посаду Посадова особа призначена на посаду наказом голови Правління приватного акціонерного товариства "Готель "Дніпро" № 120-К від 31.03.2008 р.

У посадовій особі емітента відсутні непогашені судимості за корисливі та посадові злочини. Повноваження та обов'язків посадової особи визначені статутом та трудовим контрактом. Розмір виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі, наданій такій особі емітентом згідно штатного розкладу. Стаж керівної роботи посадової особи 3 років.

6.1.1. Посада	<b>Член правління - заступник голови Правління з питань готельного господарства</b>
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	<b>Гошка Світлана Едуардівна</b>
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	<b>СО 821294 26.11.2002 ТУМ-2 Шевченківського РУ ГУ МВ України в місті Києві</b>
6.1.4. Рік народження	<b>1973</b>
6.1.5. Освіта	<b>вища</b>
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	<b>0</b>
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	<b>д/н</b>

**6.1.8. Опис** Посадова особа призначена на посаду наказом голови Правління приватного акціонерного товариства "Готель "Дніпро" № 458-К від 30.12.2011 р.  
У посадовій особі емітента відсутні непогашені судимості за корисливі та посадові злочини. Повноваження та обов'язків посадової особи визначені статутом та трудовим контрактом. Розмір виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі, наданій такій особі емітентом згідно штатного розкладу. Стаж керівної роботи посадової особи відсутній.

6.1.1. Посада	<b>Член правління - Заступник голови Правління - керівник служби ресторанного господарства</b>
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	<b>Данилевська Алла Юріївна</b>
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	<b>НЕ 092528 10.04.2002 Чорнобаївським РВ УМВС України в Черкаській обл.</b>
6.1.4. Рік народження	<b>1985</b>
6.1.5. Освіта	<b>вища</b>
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	<b>1</b>
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	<b>д/н</b>

**6.1.8. Опис** Посадова особа призначена на посаду наказом голови Правління приватного акціонерного товариства "Готель "Дніпро" № 275-К від 05.08.2010 р.  
У посадовій особі емітента відсутні непогашені судимості за корисливі та посадові злочини. Повноваження та обов'язків посадової особи визначені статутом та трудовим контрактом. Розмір виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі, наданій такій особі емітентом згідно штатного розкладу. Стаж керівної роботи посадової особи 1 рік.

6.1.1. Посада	<b>Член правління - Заступник головного бухгалтера</b>
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	<b>Посвятенко Олена Станіславівна</b>
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	<b>КН 814065 05.12.1998 Крюківським РВ УМВС України в Полтавській обл.</b>
6.1.4. Рік народження	<b>1982</b>
6.1.5. Освіта	<b>вища</b>
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	<b>1</b>
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	<b>д/н</b>

**6.1.8. Опис** Посадова особа призначена на посаду наказом голови Правління приватного акціонерного товариства "Готель "Дніпро" № 141-К від 31.05.2010 р.  
У посадовій особі емітента відсутні непогашені судимості за корисливі та посадові злочини. Повноваження та обов'язків посадової особи визначені статутом та трудовим контрактом. Розмір виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі, наданій такій особі емітентом згідно штатного розкладу. Стаж керівної роботи посадової особи 1 рік.

6.1.1. Посада	<b>Головний бухгалтер</b>
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	<b>Догадіна Алла Сергіївна</b>
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	<b>ЕС 449505 10.10.1997 Київським РВ Сімферопольського МУГУ МВС України в Криму</b>
6.1.4. Рік народження	<b>1965</b>
6.1.5. Освіта	<b>вища</b>
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	<b>0</b>
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	<b>Заступник Головного бухгалтера Крименерго</b>

**6.1.8. Опис** Посадова особа призначена на посаду наказом голови Правління приватного акціонерного товариства "Готель "Дніпро" № 441-К від 23.12.2011 р.

6.1.1. Посада **Голова ревізійної комісії - начальник Контрольно-ревізійного управління Державного управління справами**

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи **Дердюк Олександр Миколайович**

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи **д/н**

6.1.4. Рік народження **д/н**

6.1.5. Освіта **д/н**

6.1.6. Стаж керівної роботи (років) **0**

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав **д/н**

**6.1.8. Опис** **Посадова особа не надала згоди на поширення персональних даних. Особа є представником Державного управління справами. Призначено керівником Державного управління справами за розпорядженням від 23.10.2007 №298**

6.1.1. Посада **Член ревізійної комісії - Завідувач відділу маркетингу та комерційної діяльності підприємств**

6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи **Дуда Валерій Віталійович**

6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи **д/н**

6.1.4. Рік народження **д/н**

6.1.5. Освіта **д/н**

6.1.6. Стаж керівної роботи (років) **0**

6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав **д/н**

**6.1.8. Опис** **Посадова особа не надала згоди на поширення персональних даних. Особа є представником Державного управління справами. Призначено керівником Державного управління справами за розпорядженням від 24.06.2008 №184**

6.1.1. Посада	<b>Член ревізійної комісії</b>
6.1.2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	<b>Сапунцова Ірина Петрівна</b>
6.1.3. Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав ), або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	<b>д/н</b>
6.1.4. Рік народження	<b>д/н</b>
6.1.5. Освіта	<b>д/н</b>
6.1.6. Стаж керівної роботи (років)	<b>0</b>
6.1.7. Найменування підприємства та попередня посада, яку займав	<b>д/н</b>
6.1.8. Опис	<b>Посадова особа не надала згоди на поширення персональних даних. Особа є представником Державного управління справами. Призначено керівником Державного управління справами за розпорядженням від 23.10.2007 №298</b>

## 6.2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	П.І.Б. посадової особи	Серія, номер, дата видачі паспорту, орган, що видав	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загал. кількості акцій(%)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явн
Голова Правління	Семенішев Олександр Іванович	КН 025265 21.10.1995 Автозаводським РВ Кременчуцького МУ УМВС України в Полтавській обл.	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Член правління - Перший заступник голови Правління	Обухівський Орест Олегович	МС 206330 06.09.1997 Тернопільським МУ УМВС України в Тернопільській обл.	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Член правління - заступник голови Правління з питань готельного господарства	Гошка Світлана Едуардівна	СО 821294 26.11.2002 ТУМ-2 Шевченківського РУ ГУ МВ України в місті Києві	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Член правління - Заступник голови Правління - керівник служби ресторанного господарства	Данилевська Алла Юрійівна	НЕ 092528 10.04.2002 Чорнобаївським РВ УМВС України в Черкаській обл.	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Член правління - Заступник головного бухгалтера	Посвятенко Олена Станіславівна	КН 814065 05.12.1998 Крюківським РВ УМВС України в Полтавській обл.	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Догадіна Алла Сергіївна	ЕС 449505 10.10.1997 Київським РВ Сімферопольського МУГУ МВС України в Криму	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Голова ревізійної комісії - начальник Контрольно-ревізійного управління Державного управління справа	Дердюк Олександр Миколайович	д/н	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Член ревізійної комісії - Завідувач відділу маркетингу та комерційної діяльності підприємств	Дуда Валерій Віталійович	д/н	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Сапунцова Ірина Петрівна	д/н	д/н	0	0.0000000000	0	0	0	0
Усього				0	0.0000000000	0	0	0	0



## 7. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій(%)	Кількість за видами акцій			
						Прості іменні	Прості на пред'явника	Привілейовані іменні	Привілейовані на пред'явника
Україна в особі Державного управління справами	д/н	01220 м. Київ Печерський район м. Київ вул. Банкова, 11	. .	80923400	100.000000000000	80923400	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер дата видачі та найменування органу, який видав паспорт	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій(%)	Кількість за видами акцій				
					Прості іменні	Прості на пред'явника	Привілейовані іменні	Привілейовані на пред'явника	
		. .	0	0.000000000000	0	0	0	0	
Усього			80923400	100.000000000000	80923400	0	0	0	

## 10. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний Депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 м. Київ м. Київ м. Київ вул. Б. Грінченка, буд. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 189650
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	(044) 279-10-78
Факс	279-10-78
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарію
Опис	Договір про обслуговування емісії цінних паперів № Е-3396 від 23.03.2011р.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "Брокбізнесбанк"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	19357489
Місцезнаходження	03057 м. Київ м. Київ м. Київ проспект Перемоги, 41
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №470656
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.06.2009
Міжміський код та телефон	(044) 393-75-67
Факс	393-75-67
Вид діяльності	Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів
Опис	Договір про відкриття рахунків у цінних паперах власникам іменних акцій, що дематеріалізується № 24052011-ДГ/55 від 24.05.2011.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВ "ПРАГА-РЕЄСТР"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31901786
Місцезнаходження	02002 м. Київ м. Київ м. Київ вул. М.Раскової, 23
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АА 318688
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.03.2002
Міжміський код та телефон	(044) 377-73-61
Факс	377-73-62
Вид діяльності	Професійна депозитарна діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів
Опис	Ведення і зберігання системи реєстру власників іменних цінних паперів товариства згідно договору №18 від 23.09.2003р.

## 11. Відомості про цінні папери емітента

### 11.1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Доля у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
28.04.2011	222/1/11	ДКЦПФР	UA4000121206	Іменні прості	Бездокументарна Іменні	1.00	80923400	80923400.00	100.000000 000000
Опис	Торгівля цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснюється Емітент не подавав заяв щодо лістингу/делістингу випущених ним цінних паперів на фондових біржах. Додаткових емісій емітент не здійснював.								

# ОПИС БІЗНЕСУ

## **Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)**

Готель був побудований 1964 році. Одним з його архітекторів був Елізаров В.Д., який разом з колегами в 1947-1954 роках створював новий архітектурний ансамбль Хрещатику. Імідж готелю створюється протягом 40 років. Ми надаємо сервіс високого рівня, нами керує одне бажання - якомога більш повно задовольнити всі очікування наших гостей, беручи до уваги мету їх подорожі. Протягом багатьох років Готель "Дніпро" виступає центром соціального, економічного і культурного розвитку Києва. Готель є членом Американської торгової палати, Європейської бізнес-асоціації та Ділової Ради Всесвітньої туристичної організації.

## **Про організаційну структуру емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом**

В організаційній структурі ПрАТ "Готель "Дніпро" відсутні філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи.

## **Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозицій щодо реорганізації протягом звітного періоду з боку третіх осіб не надходило.

## **Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Форма бухгалтерського обліку та облікова політика визначені відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", наказу Товариства від 10.12.2007 року №635-В "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики" (облікова політика з моменту прийняття наказу від 10.12.2007 року №635-В не змінювалась) з використанням для підготовки фінансових звітів концептуальної основи, передбаченої Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Форма бухгалтерського обліку та облікова політика Товариства в цілому забезпечують узагальнення у реєстрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності, накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів. Регістри бухгалтерського обліку Товариства побудовані виходячи з особливостей його діяльності, технології обробки облікових даних на основі комп'ютерної програми 1С: "Підприємство" із застосуванням журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку, кореспонденції рахунків, що встановлені Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291. Амортизація основних засобів для групи основних засобів "Будинки, споруди та передавальні пристрої" в бухгалтерському обліку нараховується з застосуванням прямолінійного метода протягом строку корисного використання об'єкта основних засобів, для інших груп

нарахування амортизації здійснюється податковим методом. Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю. Матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік, первісною вартістю менше 1000 грн., без ПДВ, вважаються іншими необоротними активами. Амортизація інших необоротних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється за групами "Права користування природними ресурсами", "Авторські та суміжні з ними права", "Інші нематеріальні активи". Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання об'єкту нематеріальних активів. Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковувались на балансі Товариства являють собою інвестиції на реконструкції в рамках договорів про сумісну діяльність без створення юридичної особи. Відповідно до вимог П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції" такі інвестиції являють собою інші фінансові інвестиції. Бухгалтерський облік спільної діяльності по відповідним договорам здійснюється у складі загальних доходів та витрат Товариства, з розкриттям інформації щодо доходів, отримуваних від власної та спільної діяльності, у Звітах про реалізацію готельних послуг у розрізі кодів та видів послуг (без бухгалтерських проведення). Фінансові результати по спільній діяльності визначаються за допомогою відсоткового співвідношення доходу від експлуатації номерів по вищенаведеним договорам до загальних доходів Товариства від експлуатації номерного фонду. Товариство як особа, яка уповноважена іншими сторонами згідно з умовами договорів про спільну діяльність, веде облік результатів спільної діяльності та подає Звіти про результати спільної діяльності на території України без створення юридичної особи відповідно до Порядку ведення податкового обліку результатів спільної діяльності (№571, 30.09.2004, Наказ, Державна податкова адміністрація України). Формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності здійснюється згідно П(С)БО №9 "Запаси". Запаси списуються з балансу методом середньозваженої вартості. Протягом року метод оцінки вибуття запасів залишався незмінним.

### **Текст аудиторського висновку**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
про результати перевірки фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства "Готель "Дніпро"

Керівництву ПрАТ "Готель "Дніпро"

Відповідно до умов договору від 15.03.2012 р. № 5/12-У Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Дігрешен груп" (далі - Аудитор) провела аудит фінансової звітності Приватного акціонерного

товариства "Готель "Дніпро" (далі - Товариство), яка включає баланс станом на 31.12.2011 р. і складений за результатами діяльності у 2011 році звіт про фінансові результати.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Дігрешен груп" включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, про що має свідоцтво № 2663.

Адреса Аудитора: Україна, м. Київ, вул. Березнева, буд. 10.

Телефон:.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність  
Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне представлення означеної фінансової звітності відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), інших законодавчих і нормативних актів. Також управлінський персонал відповідальний за впровадження такого внутрішнього контролю, який він визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, вільної від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора

Відповідальність Аудитора полягає у висловленні думки про перевірену фінансову звітність на основі результатів аудиту, проведеного ним у період з 23.09.2011 р. до 23.12.2011 р. Особою, відповідальною за організацію, планування і виконання аудиту, є співробітник Аудитора - головний аудитор Осадчий Віталій Васильович (сертифікат аудитора серії А від 03.12.1998 р. за № 03533).

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планувати і виконувати аудит 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 помилки. 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 загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що в ході проведення аудиторської перевірки ним отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

За результатами перевірки Аудитор акцентує увагу на наступних питаннях:

- 1) При виправленні помилок, допущених у минулих періодах, Товариство не здійснювало коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної року та не змінювало величину активів та зобов'язань, врахованих у показниках фінансової звітності на початок звітної періоду, що не відповідає вимогам П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах".
- 2) У складі незавершених капітальних інвестицій враховано аванси у сумі 387 тис. грн., сплачені на користь постачальників та підрядників, що суперечить вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби".
- 3) У складі основних засобів враховано об'єкти, які відображені у звітності за переоціненою вартістю, визначеною експертом з оцінки у 2003 році, тому точність оцінки майнового комплексу Товариства обмежена зважаючи на строк, який пройшов з дати останньої переоцінки основних засобів.
- 4) При формуванні показників рядків 160 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги", 170 "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом", 250 "Інші оборотні активи", 550 "Поточні зобов'язання із розрахунків з бюджетом", та 610 "Інші поточні зобов'язання" Балансу до їх складу увійшли згорнуті відомості про дебіторську та кредиторську заборгованість окремих контрагентів у розрізі замовлень (здійснено згортання дебіторської та кредиторської заборгованості контрагента за різними договорами), що суперечить вимогам п.7 П(С)БО 2 "Баланс".
- 5) У складі поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги враховано дебіторську заборгованість у сумі 882 тис. грн., яка має ознаки сумнівної. При цьому, резерв сумнівних боргів за цією заборгованістю не створювався, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та П(С)БО 2 "Баланс". Списання у майбутньому сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості може призвести до значної негативної зміни вартості активів Товариства.
- 6) За результатами інвентаризації активів та зобов'язань, проведеної в Товаристві станом на 01.12.2011 р. отримано низький рівень підтвердження та узгодження дебіторської і кредиторської заборгованостей.
- 7) Товариство здійснює господарські операції за договорами про спільну діяльність за участю іноземного інвестора, за результатами яких у Товариства виникли зобов'язання зі сплати частини прибутку на користь іноземного інвестора у сумі 8 493 тис. грн., що відображені у складі показників рядку 470 "Інші довгострокові зобов'язання" Балансу. Зважаючи на відсутність окремих облікових регістрів, балансів та первинних документів за результатами спільної діяльності, що не відповідає вимогам П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції", Аудитор не отримав достатніх доказів стосовно правильності формування величини зобов'язань у сумі 8 493 тис. грн.
- 8) У складі основних засобів Товариства не враховані витрати, пов'язані зі спорудженням об'єкту "Вівіска "Готель "Дніпро" у сумі 408 тис. грн., на таку ж суму занижені і зобов'язання Товариства, враховані у складі показників рядку 530 "Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги " Балансу.
- 9) При визначенні показників рядку 330 "Інший додатковий капітал" Балансу величина іншого додаткового капіталу Товариства збільшена на 659 тис. грн. На таку ж суму завищено і величину непокритого збитку Товариства, визначену станом на 31.12.2011 р.

## Умовно-позитивна думка

На думку Аудитора, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ "Готель "Дніпро" станом на 31 грудня 2011 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за 2011 рік у відповідності до прийнятих в Україні стандартів бухгалтерського обліку. Однак внаслідок впливу зауважень, про які йдеться у цьому Звіті, окремі статті Балансу потребують внесення значних коригувань та виправлень, оскільки вони не відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан та результат діяльності Товариства станом на 31.12.2011 р.

Формування викладеної Аудитором думки щодо фінансової звітності Товариства базується на результатах перевірки окремих її статей. В ході аудиту зроблено наступні висновки про розкриття цих статей у фінансовій звітності ПрАТ "Готель "Дніпро".

### I. АКТИВИ

#### 1.1. Необоротні активи

Необоротні активи Товариства представлені в Балансі в сумі 252 338 тис. грн., з яких:

" нематеріальні активи за залишковою вартістю (рядок Балансу 010) в сумі 147 585 тис. грн.;

" незавершені капітальні інвестиції (рядок Балансу 020) в сумі 566 тис. грн.;

" основні засоби за залишковою вартістю (рядок Балансу 030) в сумі 93 576 тис. грн.;

" довгострокова дебіторська заборгованість (рядок Балансу 050) в сумі 10 481 тис. грн.;

" відстрочені податкові активи (рядок Балансу 060) в сумі 130 тис. грн.

1.1.1 Нематеріальні активи представлені у вигляді ідентифікованих активів, які не мали матеріальної форми та використовувалися більше одного року. Визнання та оцінка цих активів при їх отриманні визначена Товариством достовірно і повно за первісною вартістю в сумі 148 271 тис. грн. відповідно до П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Станом на 31.12.2011 р. нематеріальні активи представлені у вигляді:

" правом користування земельною ділянкою – 147 329 тис. грн. (право постійного користування земельною ділянкою площею 0,2831 га, що знаходиться за адресою м. Київ, вул. Хрещатик, 1/2, про що виданий державний акт серії ЯЯ № 382554 від 05.12.2007 р. на підставі Рішення Київської міської ради від 25.05.2007 р. № 112/1949 "Про надання земельної ділянки ВАТ "Готель Дніпро" для експлуатації та обслуговування готелю на вул. Хрещатик, 1\2 у Печерському районі", кадастровий № 8000000000:82:012:0015 (колективна власність. Вартість права користування земельною ділянкою визначена на підставі Звіту про експертну грошову оцінку земельної ділянки станом на 31.03.2008 р., наданого ТОВ "Інвесткон" (ліцензія Держкомзем від 17.05.05 р. № АБ 107791);

" авторськими та суміжними з ними правами – 320 тис. грн. (права на користування комп'ютерними програмами);

" іншими нематеріальними активами - 622 тис. грн. (права на користування комп'ютерними програмами).

Нарахування амортизації здійснювалося прямолінійним методом.

Накопичена сума зносу (амортизації) нематеріальних активів станом на 31.12.2011 р. склала 686 тис. грн., у тому числі амортизація, нарахована у 2011 році, склала 52 тис. грн. та відображена в обліку та фінансовій звітності Товариства правильно.

Порядок відображення в обліку операцій з реалізації та іншого вибуття нематеріальних активів відповідав вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

За результатами перевірки Аудитор зауважує наступне.

1. В аналітичних облікових регістрах Товариства враховано об'єкт "Оновлення програмного забезпечення Vision off-line" первісною вартістю 8 381,59 грн. Проте, у складі показників балансового рахунку 12 "Нематеріальні активи" програмний продукт "Vision off-line" не обліковано, тому витрати у сумі 8 381,59 грн. є поточними витратами минулих періодів. Таким чином, показники рядків 010 та 350 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути зменшені на суму залишкової вартості цього об'єкту.

2. Станом на 31.12.2011 р. на субрахунку 127 "Інші нематеріальні активи" балансового рахунку 12 Товариство обліковує нематеріальні активи у вигляді права на користування комп'ютерними програмами:

- "1С:Підприємство версія 7.7.";
- Symc endpoint protection,
- Symc mail security for ms,
- Операційна система HV,
- Програмне забезпечення Offise, MS Windows,
- ПЗ "Телефонія Плюс",
- ПЗ Venta 4 Net,
- Психодіагностична програма "Фізіолог",
- Операційна система Windows,
- Словник електронний АВВУУ,
- інші

Аудитор зауважує, що на субрахунку 125 "Авторські та суміжні з ними права" враховано об'єкти НМА, які є подібними з об'єктами, що обліковані на рахунку 127 "Інші нематеріальні активи". Наприклад, об'єкт у вигляді ПЗ "1С Підприємство" обліковано на рахунку 125 за первісною вартістю 2 240,00 грн. Одночасно на рахунку 127 обліковано цей же об'єкт за первісною вартістю 30 989,09 грн. Таким чином, інформація про первісну вартість об'єкта на окремому субрахунку не дає повну інформацію про його первісну вартість в цілому.

3. За умовами договору № 118/Д від 31.03.2011 р. для придбання програмного забезпечення Товариство у квітні 2011 року (а саме 14.04.2011 р). здійснило попередню оплату на користь ТОВ "Аванкард" в сумі 35 493,60 грн. В облікових бухгалтерських регістрах Товариства на балансовому рахунку 201 "Сировина і матеріали" відображено отримання програмного забезпечення.

Враховуючи зазначене, Аудитор констатує, що первісна вартість нематеріальних активів, відображена у складі показників рядку 031 Балансу станом на 31.12.2011 р. є заниженою на 35 тис. грн.

Додатково Аудитор зауважує, що первинний документ, який підтверджує факт отримання Товариством необоротних активів, до огляду не надано.

4. Станом на 31.12.2011 р. в облікових регістрах Товариства враховані об'єкти НМА загальною первісною вартістю 380 670,58 грн. (в обліку враховані за переоціненою вартістю на підставі звіту незалежного експерта за 2003 рік), які повністю амортизовані. Відповідно до вимог п.21 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" при використанні в господарській діяльності НМА, залишкова вартість яких станом на звітну дату дорівнює 0 грн., ці активи підлягають переоцінці та відображаються у фінансовій звітності по справедливій (ринковій) вартості без зміни суми накопиченої амортизації об'єктів. За результатами інвентаризації, проведеної станом на 01.12.2011 р. не виявлено об'єкти НМА, які б не використовувались у господарської діяльності Товариства.

1.1.2. Незавершені капітальні інвестиції представлено в рядку 020 Балансу Товариства станом на 31.12.2011 р. у сумі 566 тис. грн. інвестиціями у виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних та нематеріальних активів, введення яких в експлуатацію станом на дату Балансу не відбулось. Станом на 01.01.2011 р. вартість незавершених капітальних інвестицій становила 99 тис. грн. і впродовж 2011 року збільшилась на 467 тис. грн. Бухгалтерський облік капітальних інвестицій здійснювався на таких субрахунках бухгалтерського обліку:

" 151 "Придбання основних засобів" - 78 378,4 грн., де обліковане різне обладнання, введення якого в експлуатацію станом на дату Балансу не відбулось;

" 153 "Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів" - 100 218,6 грн., де обліковане інші об'єкти необоротних матеріальних активів, які на дату Балансу не введені в експлуатацію;

" 633 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками матеріалів" -387 тис. грн. (з ПДВ), де обліковані аванси, сплачені на користь постачальників і підрядників, які приймають участь у створенні необоротних активів Товариства.

Аудитор здійснив аналіз відомостей облікових бухгалтерських регістрів Товариства та огляд первинних документів, за результатами якого зазначає наступне.

1. Станом на 31.12.2011 р. до показників рядку 020 Балансу включено аванси у сумі 387 тис. грн., сплачені на користь постачальників та підрядників, які мають здійснювати будівельні та ремонтні роботи. Відповідно до змін, внесених у п.15 П(С)БО 2 "Баланс" та п.4 П(С)БО 7 "Основні засоби" наказом Мініфіну України від 18.03.2011 р. № 372, до складу незавершених капітальних інвестицій включаються лише витрати, пов'язані із придбанням, створенням об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу). Сума авансів, наданих іншим контрагентам у рахунок наступних етапів виконання робіт, має включатись до показників рядку 180 "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" Балансу (п.29 П(С)БО 2). Таким чином, показник рядку 020 має бути зменшений, а показник рядку 180 має бути збільшений на 387 тис. грн.

2. Протягом 2011 року в облікових бухгалтерських регістрах Товариства на рахунок 151 "Придбання основних засобів" відображались витрати, пов'язані із модернізацією основних засобів, які в подальшому збільшували первісну вартість об'єктів з відповідним відображенням на

рахунку 10 "Основні засоби". Так, у якості модернізації враховано:

- о кутик для плінтуса, довжиною 23 м та вартістю 92,0 грн.;
- о клей, 10 упаковок, вартістю 698,44 грн.;
- о заглушка, у кількості 868,00 штук, вартістю 3 255,0 грн.;
- о дюбель с шурупом (6 x 60), у кількості 2 упаковки, вартістю 21,33 грн.;
- о воронка, вартістю 25,32 грн.

Тобто, на рахунку 151 враховано лише найменування матеріальних цінностей, використаних Товариством при проведенні поточних ремонтних робіт. В облікових бухгалтерських регістрах Товариства аналітичний облік за видами здійснених поліпшень конкретних об'єктів на рахунку 151 не здійснюється

Аудитор зауважує, що відповідно до вимог п.48 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 30.09.2003 р. № 561, витрати з будівництва (виготовлення), придбання і поліпшення об'єктів основних засобів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями (незавершеним будівництвом). Затрати на будівництво, виготовлення, придбання і поліпшення об'єктів (капітальні інвестиції) групуються за такими напрямками робіт (витрат):

- о проектно-вишукувальні роботи;
- о будівельні роботи;
- о роботи з монтажу устаткування;
- о придбання устаткування, що потребує монтажу;
- о придбання устаткування, що не потребує монтажу, інструментів та інвентарю;
- о інші капітальні роботи і затрати.

Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться у розрізі затрат на зазначені роботи (витрати) окремо за об'єктами інвестицій.

Таким чином, Товариство здійснює облік капітальних інвестицій з порушенням методології ведення бухгалтерського обліку.

Інвентаризація капітальних інвестицій станом на 31.12.2011 р. не проводилась, що не відповідає вимогам ст.10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

1.1.3. Основні засоби за первісною вартістю, відображені у Балансі Товариства станом на 31.12.2011 р., оцінені в сумі 161 176 тис. грн., у тому числі:

- " основні засоби - 157 691 тис. грн.;
- " інші необоротні матеріальні активи - 3 485 тис. грн.

Основні засоби представлені такими групами:

- " будинки та споруди - 137 695 978,30 грн.;
- " машини та обладнання - 3 987 887,83 грн.;
- " транспортні засоби - 870 496,33 грн.;
- " інструменти і прилади - 8 545 688,13 грн.;
- " інші основні засоби - 6 590 130,42 грн.;

Майно Товариства створено основними засобами, які належать Товариству на підставі права власності.

Основні засоби представлені об'єктами у вигляді будинків та споруд,

меблів, комп'ютерної та побутової техніки, інших об'єктів.

До підсумку Балансу Товариства включено залишкову вартість основних засобів у сумі 93 576 тис. грн., яка визначена як різниця між первісною вартістю основних засобів і сумою їх зносу станом на 31.12.2011 р.

Станом на 31.12.2011 р. сума нарахованого зносу визначена шляхом нарахування амортизації наступними методами:

" для нарахування амортизації основних засобів - прямолінійний метод;

" для малоцінних необоротних матеріальних активів - амортизація нараховується у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 % його вартості.

Методи амортизації, встановлені Товариством, відповідають вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби" та визначені його обліковою політикою на 2011 рік.

До складу основних засобів Товариства входять інші необоротні матеріальні активи, які станом на 31.12.2011 р. обліковані за первісною вартістю у сумі 3 484 541,97 грн. Інші необоротні матеріальні активи представлено об'єктами малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю до 1 000,0 грн. та строком служби більше 1 року (наказ Товариства № 1-03 від 31.12.2009 р. "Про порядок обліку основних засобів, необоротних активів та малоцінних і швидкозношуваних предметів").

Сума накопиченої амортизації інших необоротних матеріальних активів на 31.12.2011 р. склала 3 484 541,97 грн.

Аудитор перевірів порядок обліку, нарахування амортизації та внутрішнього переміщення об'єктів основних засобів та зазначає наступне:

1. До огляду Аудитору не надані накази на проведення робіт з модернізації, реконструкції або проведення заходів з поліпшення приміщення.

2. До складу первісної вартості об'єкту "Будівля готелю" включено такі капітальні витрати:

о 127 582,65 грн. - монтаж та встановлення вивіски "Готель "Дніпро".

о 5 771,67 грн. - встановлення системи контролю доступу.

Аудитор зауважує, що за вимогами П(С)БО 7 "Основні засоби" об'єкт основних засобів - це закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій. Враховуючи зазначене та приймаючи до уваги, що об'єкти "Вивіска" та система контролю доступу, мають відмінний від будівлі строк експлуатації, Аудитор вважає, що ці об'єкти повинні обліковуватись як окремі основні засоби.

о витрати на проведення будівельних робіт. Наприклад, роботи, отримані від ТОВ "Юстан" у вересні 2011 року у сумі 162 335,0 грн., а саме:

і. Демонтажні роботи - 62 015 грн., в результаті яких демонтовано ТМЦ, що містять метал (ванна чугунка, трубопровід, кабель телефонний тощо).

ii. Сантехнічні роботи - 19 587 грн., до вартості увійшла вартість

біде, унітазу, змішувача, радіатора, крану тощо;

iii. Електромонтажні роботи - 3 201 грн. В облікових регістрах Товариства при визначенні вартості ремонтних робіт номерного фонду (об'єкт "будівля") враховано всі електромонтажні роботи, в тому числі і монтажні роботи з встановлення люстри. Однак, на рахунок 1531 Товариство оприбуткувало окремі об'єкти малоцінних необоротних активів у вигляді "люстра" та "бра", що не відповідає вимогам П(С)БО 7;

о монтаж та пусконаладжувальні роботи багатофункціонального реєстратора мови в сумі 2 500 грн. та реєстратор мовлення, мікрофон, кабель, короб монтажний, набір монтажний в загальній сумі 5 056,67 грн. Аудитор вважає, що багатофункціональний реєстратор мовлення (його складові та монтаж) є окремим об'єктом основних засобів, має відмінний від будівлі строк експлуатації та повинен обліковуватись окремо.

о монтаж кондиціонерів в сумі 3 227 грн. Між тим, вартість кондиціонерів в сумі 33 056,37 грн. враховано як окремий об'єкт основних засобів на рахунок 104 "Машини та обладнання". Аудитор вважає, що монтажні роботи з встановлення кондиціонерів за вимогами П(С)БО 7 "Основні засоби" включаються до первісної вартості основних засобів у вигляді кондиціонерів, а не збільшують первісну вартість будівлі.

3. До огляду Аудитору надано акти приймання-передачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів будівлі готелю, в яких зазначено, що витрати, включені до первісної вартості будівлі, подовжують термін корисного використання будівлі з ціллю збільшення очікуваних майбутніх вигід. Проте, зустрічаються випадки, коли:

о в акті не зазначено які саме роботи виконані, (акт № ДН-00094 від 30.06.2011 р. на суму 8 083,33 грн.);

о капітальний ремонт приміщення збільшує склад поточних витрат Товариства, однак в актах у графі "зміни в характеристиці об'єкта, що викликані реконструкцією, модернізацією" зазначено "капітальний ремонт з метою отримання майбутніх економічних вигод" (акт № ДН-00288 від 06.12.2011 р. на суму 25 893 грн.);

4. У складі основних засобів Товариства враховано програмне забезпечення вартістю 12 499,0 грн. (7 об'єктів), які введено в експлуатацію. Згідно з вимогами П(С)БО 2 "Баланс" та П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" такі об'єкти класифікуються як НМА та обліковуються на балансовому рахунку 12 "Нематеріальні активи".

5. За вимогами Податкового кодексу України Товариство на підставі наказу від 29.03.2011 р. № 114-В провело інвентаризацію необоротних активів станом на 01.04.2011 р. Статтею 145 ПКУ для основних засобів групи 4 встановлено мінімальних термін корисного використання таких об'єктів - 60 місяців або 5 років. Проте, для окремих об'єктів основних засобів групи 4 Товариство встановило строк корисного користування, який перебільшує нормативно визначений у 2-3 рази.

Наприклад:

о для ЕККА встановлено строк 159 місяців;

о для принтера встановлено строк 159 місяців;

о для комп'ютера та ноутбука встановлено строк 111 місяців;

о для мобільного телефону "Нокія 5800" встановлено строк 38

місяців;

о для мобільного телефону "Нокія 6700" встановлено строк 111 місяців;

о для кондиціонерів встановлено строк 159 місяців.

Таким чином, станом на 01.04.2011 р. за деякими об'єктам основних засобів залишок терміну користування складає від 90 до 150 місяців, а залишкова вартість визначається до 50 грн. Наприклад:

Назва Інвентарний № Залишок терміну користування станом на 01.04.11, місяців Залишкова вартість станом на 01.04.11, грн.

Термопринтер 02199 95 45,78

Монітор 02165 95 26,82

Телефон Сіменс 02256 98 40,67

Монітор самсунг 01229\9 62 5,0

Монітор самсунг 01229\3 62 0,0

Комп'ютер Кредо 01835 82 15,0

Таким чином, при встановленні термінів корисного використання об'єктів основних засобів Товариством не враховано:

о потужність та продуктивність ОЗ,

о фізичний та моральний знос ОЗ;

о правові обмеження щодо строків використання об'єкта.

6. Відповідно до п.19 наказу Товариства від 10.01.2011 р. № 5-В "Про внесення змін до наказу від 10.12.2007 р. № 635-В "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики" ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається на рівні 0 грн. Між тим, за даними інвентаризаційної відомості станом на 01.04.2011 р. за деякими об'єктами основних засобів ліквідаційна вартість є відмінною від 0 грн. Наприклад:

Назва Інв.. № Ліквідаційна вартість ОЗ, грн..

Монітор 01181\3 15,00

Принтер лазерний 00986\1 30,00

Кондиціонер 03410 12,00

Телефон Нокія 03287 15,00

Системний блок 01984 50,00

Принтер Лазер Джет 03116 60,00

Ноутбук Сони 03396 200,00

7. Аудитор зазначає, що дані, наведені в інвентаризаційній відомості про амортизаційні відрахування та залишкову вартість об'єктів основних засобів не відповідають аналогічним відомостям, наведеним в облікових бухгалтерських регістрах Товариства.

Наприклад, автомобіль Тайота Камрі:

Дані Залишкова вартість станом на 31.03.2011 р, грн. Термін корисного використання, місяці Залишковий термін використання Розрахунок зносу за 1 місяць Залишкова вартість станом на 31.12.2011 р., грн..

Згідно реєстрів обліку 52 679,35 183 145 953,47 44 098,12

За даними інвентаризаційної відомості 52 679,35 183 145 346,06 4

8. У відповідності з регістрами обліку та інвентаризаційної відомості автомобіль Хюндай Н-1 (КМ) введено в експлуатацію 01.11.2010 р. Між тим, станом на 01.01.2011 р. амортизаційні відрахування за автомобілем не нараховувались (1 місяць експлуатації - грудень 2010 року). Так, відповідно до п. 29 П(С)БО 7 "Основні засоби" нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Таким чином, станом на 01.01.2011 р. залишкова вартість основного засобу завишена на 1 299,00 грн., а витрати 2010 року занижені на цю суму.

9. У складі основних засобів (рахунок 109 "Інші основні засоби") як окремі об'єкти основних засобів обліковані порт'єри, тюль та штори загальною первісною вартістю 224 109,61 грн.. У відповідності з П(С)БО 7 "Основні засоби" об'єкт основних засобів - це закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно. Враховуючи зазначене та приймаючи до уваги, що:

- відповідно до ст.145 ПКУ для інших основних засобів мінімальний строк корисного використання встановлено 12 років,
- фактичний термін корисного використання порт'єри, тюлі та штори є значно меншим,

Аудитор вважає, що вищевказані необоротні активи доцільніше визначити як малоцінні необоротні матеріальні активи з відповідним врахуванням на рахунку 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

10. В облікових бухгалтерських регістрах Товариства на рахунку 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" враховані інші необоротні матеріальні активи у вигляді посуду (стакани, тарілки, виделки тощо), а також інші активи (рушники, одяг тощо). Відповідно до вимог П(С)БО 7 основні засоби - це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Термін корисного використання посуду, рушників є меншим, ніж 1 рік, тому ці об'єкти доцільно обліковувати як малоцінні оборотні активи з відповідним відображенням на балансовому рахунку 22.

Аудитор відмічає, що основні засоби Товариства в основній своїй частині складаються з об'єктів, які відображені у звітності за переоціненою вартістю, визначеною експертом з оцінки у 2003 році. Тому точність оцінки майнового комплексу Товариства обмежена зважаючи на строк, який пройшов з дати останньої переоцінки основних засобів.

Аудитор зазначає переоцінену залишкову вартість об'єктів

основних засобів слід визначити за справедливою вартістю .

Аудитор зазначає, що серед основних засобів Товариство обліковує такі, за якими повністю нарахована амортизація. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 6 381 тис. грн. Згідно П(С)БО 7 "Основні засоби" якщо залишкова вартість раніше переоціненого об'єкта основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, дорівнює нулю, то його переоцінену залишкову вартість слід визначити за справедливою вартістю.

1.1.4 Довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 10 481 тис. грн. відображена станом на 31.12.2011 р. в рядку 050 Балансу та представлена:

- дебіторською заборгованістю за договорами про позики, що видаються співробітникам на поворотній основі - 112 тис. грн. (рахунок 1832);

- дебіторською заборгованістю у вигляді інвестиційних внесків Товариства у спільну діяльність без створення юридичної особи у загальній сумі 10 369 тис. грн. (рахунок 1831).

На рахунку 1831 За вимогами П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції" обліковано загальні інвестиційні внески Товариства у СД без створення юридичної особи у загальній сумі 10 368 630 грн. (Заборгованість є довгостроковою, оскільки СД працює до 2015 року).

За договором від 24.10.1998 р. (далі - ДСД -1), укладеного з Австрійським товариством з обмеженою відповідальністю "Альфа Проект холдінг" (далі - Інвестор) сума внеску Товариства складає 1 992 494 грн.,

За договором від 04.06.1999 р. (далі - ДСД-2), укладеного Товариством з Австрійським товариством з обмеженою відповідальністю "Альфа Проект холдінг" (далі - Інвестор) і фірмою Республіки Кіпр "Пакова Інвестмент Лтд" (далі - Підрядник) сума внеску Товариства складає 8 376 136 грн.

Предметом ДСД -1 є спільна діяльність щодо експлуатації реконструйованого і обладнаного за рахунок коштів Інвестора номерного фонду на 11 і 12 поверхах готелю, а також бару на 12 поверсі. Внеском Товариства в спільну діяльність було право користування площами готелю на 11 і 12 поверхах та трудова участь колективу Товариства в експлуатації номерного фонду і бару. Внесок Товариства оцінений в 1 522 934 доларів США. Вартість внеску Товариства у спільну діяльність підтверджена висновком експерта - ТОВ "ГЕЯ". Згідно з додатковою угодою до ДСД-1 № 3/03 від 19.11.2003 р. Інвестор зобов'язується внести як реінвестицію грошові кошти в сумі 2 386 348,90 грн., або 447 569,09 доларів США, які нараховані Інвесторові за період з 01.09.2000 р. по 01.07.2003 р. Строк дії договору передбачений до 30.06.2015 р.

Предметом ДСД -2 є спільна діяльність щодо експлуатації реконструйованого і обладнаного Підрядником номерного фонду на 8, 9 і 10 поверхах готелю. Внеском Товариства в спільну діяльність було право користування площами готелю на 8, 9 і 10 поверхах. Внесок Товариства оцінений в 1 702 000 доларів США. Вартість внеску Товариства у спільну діяльність підтверджена висновком експерта - ТОВ "ГЕЯ". Згідно з додатковою угодою до ДСД-2 б/н від 21.07.1999 р. Підрядник вибув зі складу учасників ДСД-2. Термін дії договору передбачений до 30.06.2015 р. (додаткова угода № 29-08/03 від

29.08.2003 р.)

На рахунку 1832 обліковуються позики, що видаються співробітникам на поворотній основі. Станом на 01.01.2011 р. сума довгострокової заборгованості за позиками складала 372 099,64 грн.

Протягом 2011 року працівникам Товариства надано довгострокові позики у сумі 80 000,0 грн., в т.ч.:

- видано позики готівкою через касу (рах.301) - 65 000,0 грн.,

- кошти на позику працівнику Товариства перераховано із банківського рахунку (рах.311) - 15 000,0 грн.

У звітному періоді заборгованість зменшилась на 340 004,84 грн. за рахунок:

- повернення коштів через касу Товариства готівкою - 210 805,46 грн.,

- утримано із заробітної плати працівників за їх заявами - 69 509,60 грн.,

- переведено до складу поточної заборгованості на рах.3723 (величина позик, які мають бути повернуті протягом 2012 року) - 59 689,78 грн.

Таким чином, станом на 31.12.2011 р. величина довгострокової заборгованості за поворотними позиками складає 112 094,80 грн.

#### 1.1.5. Відстрочені податкові активи

У рядку 060 "Відстрочені податкові активи" балансу Товариства станом на 31.12.2011 р. відображена сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасової різниці між обліковою та податковою базами оцінки активів та зобов'язань Товариства. Станом на 31.12.2011 р. ця сума склала 130 тис. грн. та зросла на 67 тис. грн. в порівнянні з оцінкою на 01.01.2011 р.

#### 1.2. Оборотні активи

Оборотні активи Товариства, відображені в Балансі в сумі 8 324 тис. грн., представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

1.2.1 Запаси Товариства, відображені в Балансі станом на 31.12.2011 р., оцінено в сумі 1 742 тис. грн., та представлено

" виробничі запаси (рядок 100 Балансу) - 1 037 тис. грн.;

" товари (рядок 140 Балансу) - 705 тис. грн.

Визнання та первісна оцінка придбання запасів у перевіреному періоді відповідали порядку, встановленому П(С)БО 9 "Запаси", та прийнятій в Товаристві обліковій політиці. Методи оцінки вибуття запасів визначено як метод середньозваженої собівартості оцінки запасів з щомісячною періодичністю визначення.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Аналітичний облік здійснюється в розрізі місць зберігання в кількісному та грошовому виразі. Документальний облік запасів здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства та прийнятої облікової політики. Документальне оформлення здійснюється за допомогою таких документів, як накладна від постачальника, акт приймання передачі ТМЦ, тощо.

Вибуття запасів здійснено за методом ідентифікаційної вартості, що суперечить вимогам положень облікової політики. Списання ТМЦ здійснено на підставі накладної вимоги та підтверджено актами списання.

Між тим, Аудитор зазначає, що акти на списання сировини та матеріалів

не містять інформацію щодо:

- ПІБ працівника та його посада, який виконував роботи із використанням ТМЦ,
- Які роботи виконувались (вид робіт),
- Період виконання цих робіт,
- Місце використання ТМЦ (у якому приміщенні виконувались роботи).

Аудитору до огляду надано відомість результатів інвентаризації станом на 01.12.2011 р., яка не підписана головою інвентаризаційної комісії та її членами і яка не дає інформацію про наявність та стан запасів, про виявлені надлишки та/або нестачі.

1.2.2 Сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, відображена у рядку 160 Балансу Товариства станом на 31.12.2011 р. за чистою реалізаційною вартістю склала 1 080 тис. грн. Заборгованість виникла в результаті здійснення операцій з надання послуг з проживання та харчування, оплата за які на дату складання Балансу ще не надійшла.

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості у звітному періоді здійснювалися в Товаристві відповідно до вимог П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості, відображена в балансі Товариства станом на 31.12.2011 р., обліковувалась на таких рахунках:

- 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями (готель)";
- 362 "Розрахунки з іноземними покупцями";
- 363 "Розрахунки з вітчизняними покупцями (ресторан)";
- 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

Аудитор здійснив співставлення показників рядку 161 Балансу станом на 31.12.2011 р. з даними оборотно-сальдових відомостей за рахунками 361, 362, 363, 377, сформованих станом на 31.12.2011 р., за результатами якого зазначає, що у фінансовій звітності Товариства за 2011 рік відомості про розрахунки з покупцями наведені розгорнуто лише у розрізі контрагентів без урахування відомостей у розрізі замовлень. Аудитор зазначає, що з одним і тим же контрагентом Товариство укладає декілька договорів, за якими рахується як заборгованість покупця (один договір), так і зобов'язання Товариства перед покупцем (за іншим договором). Причому заборгованість перед Товариством є грошовою (покупець має сплатити кошти за отримані товари, роботи, послуги), а зобов'язання Товариства є товарними (Товариство отримало попередню оплату та має надати на користь покупця послуги або виконати роботи) - заборгованість не є однорідною.

За даними рахунків 361, 362, 363 і 377 станом на 31.12.2011 р. дебіторська заборгованість покупців у розрізі договорів складає 1 188 278,64 грн.

Пункт 7 П(С)БО 2 "Баланс" визначає, що згортання статей активів та зобов'язань є неприпустимим, оскільки метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату. Враховуючи вищевикладені вимоги, Аудитор констатує, що показник рядку 161 Балансу є заниженим на 1 278,64 грн.

Аудитор здійснив аналіз даних, що обліковані на балансовому рахунку

36 "Розрахунки з покупцями", та оглянув первинні документи, на підставі яких здійснюються господарські операції між контрагентами.

За результатом огляду Аудитор зазначає наступне.

На субрахунку 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями (готель)" обліковані розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками за послуги проживання в готельному комплексі. Протягом 2011 року Товариство здійснювало такі господарські операції з вітчизняними контрагентами:

- надавало послуги з проживання (включаючи послуги з надання сніданків за шведською лінією) - 34 741 177,83 грн.
- послуги харчування (ресторани і бари) - 7 482 985,24 грн.
- пред'явлення штрафів та претензій - 52 710,96 грн.
- списання зобов'язань Товариства перед контрагентами у зв'язку із закінченням перебігу строку позовної давності (авансів отримані) - 17 443,67 грн.
- списання безнадійної заборгованості - 34,15 грн.
- зменшення величини заборгованості - 104,45 грн.
- коригування (зменшення) заборгованості у зв'язку із наявністю розбіжностей за актами звіряння розрахунків - 643,26 грн.  
(Укр.-Сафарі Тур, та Елопак Фастів).

Станом на 31.12.2011 р. основними дебіторами є:

Назва	Сума, грн.	Період виникнення
Гамалія	2 326,46	поточна
Нью Лоджік	103 880,47	поточна
Україна-Вояж	34,62	Виникла 09.06.2009 р.
Спофа-Дентал	56,92	поточна
Сега-Тур	18,45	Виникла 22.08.2010 р.
Рей	12,80	поточна
Майс Хаус	61,32	поточна
Агентство "елегант Тревел"	3 064,72	Поточна (проживання у грудні 2011 року)
Аеросвіт	8 136,37	поточна
Всього	117 592,13	

У порівнянні з 01.01.2011 р. дебіторська заборгованість за послуги з проживання збільшилась на 44 590,47 грн. за рахунок надання у звітному періоді готельних послуг та несвоєчасного проведення розрахунків контрагентами. Наприклад:

Назва	Сума, грн.
"+" збільшення заборгованості	
"-" зменшення заборгованості	
Нью Лоджік	+ 52 088,72
Агентство "Елегант Тревел"	- 6 526,15
Альбатрос Тревел	- 8 096,73
Гамалія	+ 2 326,0
Аеросвіт	+ 8 136,37
Аріадна	+ 58,44
Астер	+ 28,08
Динамо-Київ	- 584,0

Елбі Електрик Україна + 15,66  
Енергосталь + 10,32  
Зірка Буковелю + 6,30  
Ілс-Україна + 3,70  
Інститут - 33,40  
ТОВ Нексі Арт - 1 208,83  
Новак Д.П. - 763,89  
Рехау у м. Одеса - 1 137,88  
Всього + 44 322,71

Станом на 31.12.2011 р. дебіторська заборгованість покупців та замовників, що обліковані на рахунку 361, склала 118 121,01 грн. На субрахунку 362 "Розрахунки з іноземними покупцями" обліковані розрахунки з іноземними контрагентами за послуги з проживання в готельному комплексі, харчування та послуги залу. Станом на 31.12.2011 р. дебіторська заборгованість контрагентів склала 178 937,86 грн. Основними дебіторами на зазначену дату є:

Назва Сума, грн. Період виникнення  
Eptisa Servicios de Ingenieria  
13 223,01 поточна  
Expedia  
156 133,17 виникла з 2009 року  
Міський центр бронювання  
9 537,07 виникла липня 2010 року.  
Всього 178 893,25

На субрахунку 363 "Розрахунки з вітчизняними покупцями (ресторан)" обліковані розрахунки з вітчизняними контрагентами за послуги з харчування у ресторанах та барах готельного комплексу "Дніпро". Станом на 01.01.2011 р. дебіторська заборгованість контрагентів за послуги з харчування склала 38 504,80 грн. Протягом 2011 року більша частина заборгованості була погашена (сплачено 35 742,65 грн.) і станом на 31.12.2011 р. величина дебіторської заборгованості склала 2 768,15 грн.

Зміни, які відбулись протягом 2011 року у складі дебіторської заборгованості, що облікована на рахунку 363, наведено нижче:

Назва Сума, грн.  
"+" збільшення заборгованості  
"- " зменшення заборгованості  
Три Експо "- " 10 000,0  
Федерація футболу України "+" 96,0  
Первинна профспілкова організація "- " 28 504,80  
Кінцевий споживач (надавались послуги з харчування у Новорічну ніч 31.12.2011 р. за попереднім замовленням та внесенням часткової попередньої оплати) "+" 2 475,65  
Всеукраїнська організація "+ " 190,50  
Всього "- " 35 742,65

На субрахунку 377 "Розрахунки з іншими дебіторами" обліковані розрахунки з контрагентами за послуги з оренди, за послуги автотранспорту, враховано кошти, які надходили від контрагентів як

тендерне забезпечення. Станом на 01.01.2011 р. сума дебіторської заборгованості склала 945 161,19 грн. Найбільшими дебіторами є:

Назва	Сума, грн..	Період виникнення
Київська філія АТ "Брокбізнесбанк"	7 473,86	Поточна (грудень 2011 р.), оренда
Київ Тревел	1 723,07	Поточна, оренда
Москаль Любов Вікторівна	9 696,74	Поточна, оренда
ТОВ "Нешнл Бізнес Солюшенс"	102 533,47	Поточна, оренда
Світ Аутдор Медіа	31 688,64	Поточна, оренда
Тоналіто Інтур	716 123,26	Виникла ще з 2008 р. , погашається лише поточна заборгованість і погашається нерівномірно, має тенденцію до збільшення, оренда, послуги транспорту.
Українські технології	10 346,63	Поточна (листопад і грудень 2011 р.), оренда
Філія ПАТ "Укртелеком"	5 323,06	Поточна (за грудень 2011 р.), оренда
Цуркан Іван Михайлович	1 068,66	Поточна, оренда
Всього	885 977,39	

Серед дебіторської заборгованості, що обліковується на рахунку 377, враховано і заборгованість контрагентів за послуги автотранспорту, які надавались гостям готелю при їх зустрічі в аеропорту та супроводі по м. Києву. Враховуючи вимоги П(С)БО 15 "Дохід" та вимоги Податкового кодексу України (стосовно порядку визнання доходів і витрат звітного періоду), приймаючи до уваги той факт, що ці послуги є регулярними, Аудитор відзначає, що розрахунки з контрагентами за послуги автотранспорту доцільніше враховувати на окремому субрахунку рахунку 36 "Розрахунки з покупцями і замовниками" (наприклад субрахунок 364).

Формування сум дебіторської заборгованості покупців товарів (робіт, послуг) в облікових бухгалтерських регістрах за перевірений період підтверджено первинними документами. Проте, Аудитор зауважує, що документи складені в хаотичному порядку, що в свою чергу ускладнює процедуру визначення розміру заборгованості у розрізі окремих контрагентів.

Додатково Аудитор зауважує на той факт, що згідно Статуту основними видами діяльності Товариства є послуги з тимчасового проживання та харчування. Надання приміщень в оренду є іншою операційною діяльністю Товариства, тому відповідно до вимог П(С)БО 2 "Баланс" дебіторську заборгованість, обліковану на рахунку 377, доцільніше враховувати у складі показників рядку 210 "Інша поточна дебіторська заборгованість" Балансу.

Станом на 31.12.2011 р. резерв сумнівних боргів Товариством створено у сумі 106 923,21 грн. із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості (виходячи із платоспроможності окремих дебіторів). Такий порядок формування встановлено у наказі від 10.12.2007 р. № 635-В про облікову політику Товариства. Проте, Аудитор зауважує, що ознаки визначення заборгованості "сумівною" в наказі про облікову політику не зазначено.

У грудні 2011 року Товариство створило резерв сумнівних боргів у сумі 113 898,86 грн. за такими контрагентами:

- о ТОВ "Нешл бізнес Солюшенс" - 102 533,47 грн.,
- о ДП "Нові технології" - 7 234,54 грн.;
- о СПД "Новак" - 2 348,71 грн.
- о Підприємство "Претер" - 1 782,14 грн.

У цей же період (грудень 2011 року) Товариство визнало заборгованість вищенаведених контрагентів безнадійною та списало дебіторську заборгованість за рахунок створеного резерву.

Аудитор вказує, що такий порядок не відповідає вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", оскільки поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не здійснено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат, а визначення резерву відбувається лише за сумнівною заборгованістю (сумнівний борг - це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником).

Аудитор розглянув дебіторську заборгованість контрагентів, яка відображена в облікових регістрах Товариства станом на 31.12.2011 р. на субрахунках 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями і замовниками", 362 "Розрахунки з іноземними покупцями", 363 "Розрахунки з вітчизняними покупцями (ресторан)", 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

За результатами розгляду, Аудитор констатує, що станом на 31.12.2011 р. в облікових регістрах Товариства рахується дебіторська заборгованість на загальну суму 881 846,57 грн., щодо якої існує невпевненість її погашення боржником (термін виникнення заборгованості більше двох років) і яка за вимогами П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" є сумнівною дебіторською заборгованістю, а саме:

- о Україна - Вояж - 34,62 грн.,
- о Сега-Тур - 18,45 грн.,
- о Expedia - 156 133,17 грн.,
- о Міський центр бронювання - 9 537,07 грн.,
- о Тоналіто Інтур - 716 123,26 грн.

Окремо Аудитор звертає увагу на дебіторську заборгованість ТОВ "Тоналіто Інтур". В наявності існує договір розстрочення платежу від 23.06.2011 р., за яким встановлено, що боржник рівними частинами у сумі 186 603,52 грн. за сім місяців погашає свій борг у строк до 30.12.2011 р. Однак боржник не виконав зобов'язання і борг не погасив.

Враховуючи викладене вище та приймаючи до уваги вимоги п.8 П(С)БО 10, Аудитор вважає, що Товариству доцільно створити резерв сумнівних боргів у сумі 881 846,57 грн. шляхом урахування зазначеної суми у складі інших операційних витрат.

Станом на 01.12.2011 р. відповідно до наказу № 458-В від 29.11.2011 р. Товариство провело інвентаризацію своїх активів та зобов'язань, проте первинні документи та результати інвентаризації оформлені з порушенням вимог Наказу Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 "Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків" (акти звіряння розрахунків не

заповнені з боку контрагентів, на документах вказано різну дату, станом на яку проводиться звіряння розрахунків, дуже малий рівень кількості наявних актів звіряння розрахунків, відсутні протоколи інвентаризаційних комісій, відсутні загальні відомості результатів інвентаризації, тощо).

Приймаючи до уваги вимоги ст.10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Аудитор вважає, що дебіторська заборгованість у сумі 1 080 тис. грн., врахована у складі показників рядку 160 Балансу є неузгодженою з контрагентами. Списання у майбутньому сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості може призвести до значної негативної зміни вартості активів Товариства.

1.2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 170 Балансу) станом на 31.12.2011 р. визнана в сумі 262 тис. грн. та представлена переплатою в бюджет:

- податок на додану вартість - 261 159,89 грн.,
- комунальний податок - 500,0 грн.,
- податок з реклами - 5,0 грн.

Аудитор здійснив співставлення показників рядку 170 Балансу станом на 31.12.2011 р. з даними оборотно-сальдових відомостей за рахунками 6415 "ПДВ", 64111 "Податок на рекламу", 64112 "комунальний податок", 6412 "податок на прибуток", 6422 "фонд інвалідів" сформованих станом на 31.12.2011 р., за результатами якого зазначає, що у фінансовій звітності Товариства за 2011 рік відомості про розрахунки з бюджетом з податку на прибуток наведені згорнуто, а саме: зобов'язання зі сплати податку на прибуток Товариства за 2011 рік разом із зобов'язаннями зі сплати цього податку по СД-1 зменшені на суму переплати за даними Декларації з податку на прибуток по СД-2 (Товариство є відповідальною особою з ведення бухгалтерського обліку, складання окремого балансу по спільній діяльності та сплаті всіх податків).

Враховуючи зазначене, Аудитор констатує, що показники рядку 170 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути збільшені на 5 564,65 грн. Окремо Аудитор зазначає, що акти звіряння розрахунків з ДПІ за місцем реєстрації стосовно нарахування та сплати податків до огляду Аудитору не надано.

1.2.4 Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 180 Балансу) станом на 31.12.2011 р. визначена в сумі 754 тис. грн.

В облікових бухгалтерських регістрах Товариства розрахунки з постачальниками за виданими авансами відображаються на балансовому рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками за товари, роботи, послуги", який має такі субрахунки:

- 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками продуктів",
- 633 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками матеріалів",
- 634 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками послуг".

Аудитор перевірів розрахунки Товариства з постачальниками товарів, робіт, послуг за 2011 рік.

За результатами перевірки Аудитор зазначає наступне.

1. У складі дебіторської заборгованості, облікованої на рахунку 633 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками матеріалів", враховано

розрахунки з контрагентом "Інтелект", а саме: за одним субконто обліковано дебіторську заборгованість у сумі 120,0 грн., а за іншим субконто визнано зобов'язання на 120,0 грн. (здійснені авансові внески та отримання періодичних видань за одним договором).

Враховуючи зазначене, Аудитор вважає, що розрахунки з контрагентом "Інтелект" мають бути закриті, оскільки всі зобов'язання між сторонами виконані.

2. Станом на 01.01.2011 р. в облікових бухгалтерських регістрах за рахунком 633 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками матеріалів" облікована дебіторська заборгованість підприємства "Аква Експрес" в сумі 832,0 грн. В січні 2011 року Товариство врахувало як витрати поточного періоду акт виконаних робіт на суму 840,0 грн., дата складання якого 31.12.2010 р.

Станом на 01.01.2011 р. в облікових бухгалтерських регістрах за рахунком 634 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками послуг" облікована дебіторська заборгованість в сумі 1 139 349,09 грн. За результатами перевірки Аудитор виявив випадки відображення первинних документів попереднього звітного періоду у січні 2011 року у складі витрат поточного періоду (загальна сума 40 723,33 грн.).

Аудитор зауважує, що відповідно до вимог П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" та Інструкції № 291 операції за минулий рік, що виявлені в поточному році, відображаються кореспонденцією рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" з рахунками бухгалтерського обліку відповідних об'єктів класів 1 - 6 та здійснюється коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року (коригуються вхідні залишки за рядками Балансу).

3. Аудитор звертає увагу, що дебіторська заборгованість, облікована за балансовими рахунками 631, 633 та 634 не підтверджена актами звіряння взаєморозрахунків з контрагентами, що не відповідає вимогам ст.10 Закону про бухгалтерський облік та Інструкції № 69.

Окремо Аудитор зазначає, що станом на 31.12.2011 р. до показників рядку 020 Балансу включено аванси у сумі 387 тис. грн., сплачені на користь постачальників та підрядників, які мають здійснювати будівельні та ремонтні роботи. Відповідно до змін, внесених у п.15 П(С)БО 2 "Баланс" та п.4 П(С)БО 7 "Основні засоби" наказом Мінфіну України від 18.03.2011 р. № 372, до складу незавершених капітальних інвестицій включаються лише витрати, пов'язані із придбанням, створенням об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу). Сума авансів, наданих іншим контрагентам у рахунок наступних платежів, має включатись до показників рядку 180 Балансу (п.29 П(С)БО 2).

Таким чином, показники рядку 020 мають бути зменшені, а показники рядку 180 мають бути збільшені на 387 тис. грн.

1.2.5. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2011 р. оцінена в рядку 210 Балансу в сумі 69 тис. грн. Ця стаття сформована з таких показників:

" розрахунки за претензіями з вітчизняними контрагентами (рахунок 3741) - 2 769,84 грн.;

" розрахунки за претензіями з іноземними контрагентами (рахунок

3742) - 6 928,22 грн.

" інша заборгованість - 59 689,75 грн.

Заборгованість відображено за первинною вартістю. Резерв сумнівних боргів не створювався.

Протягом 2011 року Товариство здійснило виключення безнадійної дебіторської заборгованості в сумі 2 459,55 грн. зі складу активів з одночасним збільшенням величини збитків минулих періодів.

1.2.6. Грошові кошти (рядок 230 Балансу), контрольовані Товариством на 31.12.2011 р., представлені грошовими коштами в національній валюті у сумі 2 377 тис. грн. на рахунках в установах банків та у касі.

Станом на 31.12.2011 р. в облікових бухгалтерських регістрах Товариства за рахунками 301 "Каса", 311 "Поточні рахунки в національній валюті", 313 "Інші рахунки в банках в національній валюті" відображені залишки грошових коштів у загальній сумі 2 376 963,55 грн. та підтверджені виписками банківських установ, а саме:

Рахунок Найменування Станом на 31.12.2011 р., грн.

301 Каса в національній валюті 3 788,86

311 Поточні рахунки в національній валюті 2 109 424,75

333 Кошти в дорозі 252 695,94

331 Грошові документи 11 054,0

Всього: 2 376 963,55

Сума залишків грошових коштів підтверджується інформацією, отриманою з виписок банківських рахунків та даних касових книг Товариства в національній валюті.

Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

Аудитор зауважує, що до складу показників рядку 230 Балансу станом на 31.12.2011 р. увійшла вартість грошових документів в національній валюті у сумі 11 053,63 грн. Облік цих грошових документів в національній валюті ведеться на рахунку 331 та вони представлені:

о Смарткартки на паливо - 10 268,63 грн.;

о Проїзні документи - 785,00 грн.

Аудитор зауважує, що відповідно до п. 35 П(С)БО 2 "Баланс", сальдо по рахунку 331 "Грошові документи в національній валюті" відображається у складі показників рядку 250 "Інші оборотні активи".

Таким чином, показники рядку 230 мають бути зменшені, а показники рядку 250 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути збільшені на 11 тис. грн.

1.2.7 Грошові кошти в іноземній валюті (рядок 240 Балансу) представлені грошовими коштами в іноземній валюті у сумі 1 904 тис. грн. Сума залишків грошових коштів підтверджується інформацією, отриманою з виписок банківських рахунків.

1.2.8 Інші оборотні активи

Загальна сума інших оборотних активів відображена в Балансі Товариства станом на 31.12.2011 р. у сумі 136 тис. грн. та представлена сумами податку на додану вартість, що відносяться до розрахунків з покупцями і постачальниками товарів (робіт, послуг), за

якими виникла різниця в часі відображення реалізації (отримання) цінностей в бухгалтерському обліку відповідно до принципу нарахування і в часі визнання зобов'язань (податкового кредиту) з цього податку за правилами податкового обліку, а саме:

" сумами податкових зобов'язань з ПДВ, облікованих на бухгалтерському рахунку 643 "Податкові зобов'язання" - 64 494,43 грн.;

" сумами уточнених податкових зобов'язань, облікованих на рахунку 6419 "Уточнюючі податкові зобов'язання" - 67 610,45 грн.;

" сумами податкового кредиту з ПДВ, за якими не отримано податкові накладні від постачальників, облікованих на рахунку 648 "Розрахунки без податкової накладної" - 4 352,06 грн.

Аудитор здійснив співставлення відомостей, відображених в облікових бухгалтерських регістрах за рахунками 643, 648 та 6419 станом на 31.12.2011 р. (дані оборотно-сальдових відомостей, сформованих станом на 31.12.2011 р. у розрізі контрагентів та договорів) з даними показників рядку 250 Балансу, за результатами якого виявлено заниження показників, оскільки в Балансі враховані результати розрахунків з контрагентами без врахування розгорнутого сальдо у розрізі окремих договорів, що не відповідає вимогам П(С)БО 2 "Баланс". Сума заниження складає 10 386,82 грн. (рахунок 648). Також показники рядку 250 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути збільшені на 11 053,63 грн. (вартість грошових документів).

### 1.3. Витрати майбутніх періодів

У складі витрат майбутніх періодів відображені витрати, здійснені Товариством в звітному періоді, але пов'язані з господарською діяльністю майбутніх звітних періодів. Вказані витрати станом на 31.12.2011 р. становили 28 тис. грн. і склалися з:

" 6 666,67 грн. - ліцензії на провадження роздрібної торгівлі алкогольними напоями (6 штук) терміном дії з 20.02.2011 р. по 19.02.2012 р.;

" 3 904,92 грн. - витрати на навчання працівників (передоплата);

" 2 920,0 грн. - патенти на право здійснення торгівельної діяльності в сфері громадського харчування (5 патентів) терміном дії з 01.04.2011 р. по 31.03.2016 р. (облікована передоплата останнього місяця дії патенту);

" 13 412,81 грн. - витрати на періодичні видання;

" 1 457,74 грн. - витрати на авто страхування цивільної відповідальності.

За результатами перевірки Аудитор зазначає наступне:

1. Ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами видаються терміном на один рік. Плата за ці ліцензії справляється щоквартально рівними частками і зараховується до державного бюджету згідно з чинним законодавством.

У відповідності з п.1.2 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, які затверджені наказом Міністерства України від 16.11.2009 р. № 1327 та відповідно до вимог П(С)БО 8 до нематеріальних активів належать немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані, незалежно від

строку їх корисного використання (експлуатації). Таким чином, право на провадження діяльності слід відобразити у складі інших нематеріальних активів на субрахунку 127 "Інші нематеріальні активи" за первісною вартістю з подальшою амортизацією протягом терміну дії нематеріального активу.

Зазначене зауваження не вплинуло на валюту балансу, але має вплив на визначення показників рядків балансу.

2. В облікових бухгалтерських регістрах Товариства на рахунку 39 обліковано витрати на навчання співробітників. Так, протягом 2011 року Товариство сплатило навчальним закладам 36 307,00 грн. У складі загальновиробничих витрат Товариства враховано витрати на навчання у сумі 36 624,32 грн. Таким чином, сальдо за цим видом розрахунків станом на 31.12.2011 р. визначено в розмірі 3 904,92 грн. та складається з:

- о 1 188,37 грн. - передплата за січень 2012 року (працівник Хамазенко);
- о 2 716,25 грн. - оплата за навчання у 2011 році (3 кв. 2011 року) працівників: Албаєв, Кандиба, Проценко.

Враховуючи, що плата за навчання у 2011 році є витратами 2011 року, Аудитор зауважує, що показники рядка 270 Балансу станом на 31.12.2011 р. завищено на суму 2 716,25 грн., відповідно на цю суму занижені витрати звітного періоду (показники рядку 350 Балансу).

## II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### 2.1. Забезпечення наступних витрат і платежів

У Балансі Товариства забезпечення наступних витрат і платежів не визнані.

Аудитор зазначає, що за період з 01.01.2011 р. до 31.12.2011 р. Товариство не проводило нарахування резерву на оплату відпусток, що суперечить вимогам п.13 П(С)БО 11 "Зобов'язання" та п.7 П(С)БО 26 "Виплати працівникам".

### 2.2. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання визнані Товариством в загальній сумі 9 894 тис. грн. та складаються із:

- " інші довгострокові фінансові зобов'язання (рядок Балансу 450) - 1 400 тис. грн.;
- " інші довгострокові зобов'язання (рядок Балансу 470) - 8 494 тис. грн.

2.2.1 Інші довгострокові фінансові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2011 р. визначені у сумі 1 400 000,0 грн. та є зобов'язаннями за поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою.

На підставі договору від 01.11.2010 р. № 1020/1 ДП "Зал офіційних делегацій" надало Товариству безвідсоткову фінансову допомогу в розмірі 3 000 000 грн. на поворотній основі зі строком повернення до 31.07.2013 р. Згідно з Графіком повернення фінансової допомоги (Додаток № 1 до договору) повернення коштів у 2011 році не передбачено, у 2012 році - Товариство має повернути підприємству 1 600 000 грн., у 2013 році - 1 400 000 грн.

Станом на 01.01.2011 р. зобов'язання за договором від 01.11.2010 р. № 1020/1 в сумі 3 000 000 грн. були відображені на рахунку 551 "Інші довгострокові зобов'язання". Станом на 31.12.2011 р. зобов'язання,

які будуть погашені протягом 12 місяців після дати балансу, визнано Товариством поточними зобов'язаннями, а решта довгострокових зобов'язань у сумі 1 400 00 грн. відображені у складі показників рядка 450 Балансу.

Аудитор зауважує, що відповідно до вимог п. 47 П(С)БО 2 "Баланс" у статті "Інші довгострокові фінансові зобов'язання" наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства щодо зобов'язання із залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки. Враховуючи зазначене, Аудитор вважає, що довгострокові зобов'язання в сумі 1 400 000 грн. за договором безвідсоткової фінансової допомоги при складанні фінансової звітності слід враховувати як інші довгострокові зобов'язання.

Таким чином, показник рядка 450 Балансу станом на 31.12.2011 р. має бути зменшений на 1 400 тис. грн., а показник рядку 470 Балансу - збільшений на цю ж суму.

2.2.2 Інші довгострокові зобов'язання представлені в Балансі станом на 31.12.2011 р. зобов'язаннями Товариства у сумі 8 494 тис. грн. та складаються із зобов'язань Товариства з виплати доходів від спільної діяльності без створення юридичної особи (СД-1 та СД-2).

Станом на 01.01.2011 р. зобов'язання за СД-1 та СД-2 перед австрійським товариством з обмеженою відповідальністю "Альфа Проект Холдінг" складала 7 710 188,02 грн. та обліковувались на балансовому рахунку 683 "Внутрішньогосподарські розрахунки". У грудні 2011 року Товариство:

- визначило зобов'язання у сумі 7 710 188,02 грн. довгостроковими (врахування кредиторської заборгованості здійснюється на балансовому рахунку 551 "Інші довгострокові зобов'язання в національній валюті");
- визначило частину прибутку, яку має відрахувати на користь іноземного інвестора за СД-1 і СД-2, у сумі 783 656 грн. (розподіл прибутку здійснено на підставі даних декларацій з податку на прибуток за 2011 рік, які Товариство складало від імені спільної діяльності за умовами договорів).

Станом на 31.12.2011 р. загальна сума зобов'язань Товариства за вищевказаними договорами склала 8 493 844,02 грн. та відображена у складі показників рядку 470 Балансу.

За результатами перевірки Аудитор вказує на таке.

Товариство здійснює спільну діяльність відповідно до:

- договору від 24.10.1998 р. про спільну інвестиційну діяльність за участю іноземного інвестора - Австрійське товариство з обмеженою відповідальністю "Альфа Проект Холдінг";
- договору від 14.06.1999 р. про спільну інвестиційну діяльність за участю іноземного інвестора - Австрійське товариство з обмеженою відповідальністю "Альфа Проект Холдінг" (інвестор) та Фірма Республіки Кіпр "Пакова Інвестмент лтд" (підрядник).

Згідно з умовами договорів Товариство веде бухгалтерський облік спільної діяльності на окремих балансах у відповідності до вимог чинного законодавства та подає звіти про результати спільної діяльності на території України без створення юридичної особи.

Товариство надає баланс іноземному інвестору щоквартально одночасно із складанням податкової звітності.

До огляду Аудитору не надано окремі баланси СД-1 та СД-2, окремі реєстри бухгалтерського обліку з відповідним врахуванням доходів, витрат, активів та зобов'язань спільної діяльності (документи

відсутні починаючи з 2007 року).

В облікових бухгалтерських регістрах Товариства всі доходи та витрати від експлуатації номерного фонду та приміщень 8, 9, 10, 11 та 12 поверхів готелю враховано як поточні доходи і витрати ПРАТ "Готель Дніпро".

За умовами договорів прибутку, який отримується від спільної діяльності підлягає розподілу між учасниками пропорційно внескам сторін. У випадку, коли готель не може забезпечити завантаження номерного фонду не менше ніж 52 %, сума, що перераховується іноземному інвестору не може бути меншою ніж 50 000 дол. США. на місяць.

Враховуючи вищевказані вимоги договорів СД-1 та СД-2, зважаючи на той факт, що Товариство не складає окремі баланси по СД-1 та СД-2 та приймаючи до уваги вимоги П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції", Аудитор не може підтвердити показники рядку 470 Балансу станом на 31.12.2011 р. у сумі 8 493 тис грн.

Окремо Аудитор зауважує, що показники рядку 470 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути збільшені на величину довгострокових зобов'язань за договором безвідсоткової фінансової допомоги в сумі 1 400 тис грн.

### 2.3. Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання, відображені в Балансі станом на 31.12.2011 р. у сумі 4 306 тис. грн., виникли у зв'язку з діяльністю Товариства та класифіковані за видами кредиторів:

- " поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 510 Балансу) - 1 600 тис. грн.;
- " кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 530 Балансу) - 1 251 тис. грн.;
- " поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів (рядок 540 Балансу) - 300 тис. грн.;
- " поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 550 Балансу) - 186 тис. грн.;
- " поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування (рядок 570 Балансу) - 253 тис. грн.;
- " поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (рядок 580 Балансу) - 440 тис. грн.;
- " інші поточні зобов'язання (рядок 610 Балансу) - 276 тис. грн.

2.3.1 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2011 р. визначена Товариством у сумі 1 600 000 грн., що відповідає вимогам П(С)БО 11 "Зобов'язання" та П(С)БО 2 "Баланс".

2.3.2 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає зобов'язання Товариства в сумі 1 251 тис. грн. перед постачальниками товарів, робіт, послуг.

До складу показників рядку 530 Балансу увійшли відомості за рахунками:

- 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками продуктів",
- 632 "Розрахунки з іноземним постачальниками",
- 633 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками матеріалів",

- 634 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками послуг" Станом на 31.12.2011 р. загальні зобов'язання Товариства, що обліковувалась на балансовому субрахунку 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками продуктів", визначені у сумі 469 941,1 грн.

Найбільші суми кредиторської заборгованості обліковані за такими постачальниками:

№ п/п	Назва контрагента	Сума дебіторської заборгованості, грн.
1	Підприємство "Хімконтракт"	66 848,55
2	Підприємство "МОВАЛЬ ТРЕЙДИНГ"	50 001,96
3	Підприємство "Верона"	142 132,05
4	Підприємство "Андріленд"	63 869,09

Аудитор перевірів розрахунки Товариства з постачальниками продуктів за 2011 рік та зазначає наступне.

1. В порушення вимог ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 "Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку" первинні документи, на підставі яких здійснені записи в облікових регістрах Товариства, не містять всіх обов'язкових реквізитів, а саме відсутні ПІБ та підпис особи, що приймала участь в здійсненні господарської операції та не зазначені дані довіреності на отримання ТМЦ.

Наприклад:

ПП "Аква - Експрес" ВН № АК-0007280 від 31.03.2011 300,00 Відсутні дані довіреності, ПІБ особи що отримала товар  
ТОВ "Провайн" ВН № 500/2940 від 31.03.2011 2 101,54 Відсутні дані довіреності, ПІБ особи що отримала товар, ТТН на переміщення алкогольних напоїв не зазначені дані про перевізника, автомобіль, ПІБ та підпис продавця, ТТН завірена з боку Товариства штампом  
ТОВ "Ян Йенсен Фудс" ВН № 5749 від 31.03.2011 1 150,03 Відсутні дані довіреності, ПІБ особи що отримала товар

2. За результатами проведеної інвентаризації станом на 01.12.2011 р. кредиторська заборгованість, що обліковується на рахунок 631, підтверджена актами звіряння взаєморозрахунків лише в сумі 67 816,55 грн., що складає всього 14,4% від загальної суми зобов'язань за цим рахунком обліку. Зобов'язання у сумі 22 458,0 грн. підтверджені кредиторами із розбіжностями.

Станом на 31.12.2011 р. загальні зобов'язання Товариства, що обліковувалась на балансовому субрахунку 632 "Розрахунки з іноземними постачальниками", визначені у сумі 55 116,7 грн.

Найбільші суми кредиторської заборгованості обліковані за такими кредиторами:

№	Назва контрагента	Сума, грн..
1	Booking.com B.V.-	31 759,30
2	Hotel Reservation Service	23 349,08

Аудитор здійснив перевірку відомостей, облікованих на балансовому рахунку 632 "Розрахунки з іноземними постачальниками" та зазначає.

1. Станом на 31.12.2011 р. зобов'язання Товариства перед іноземними

постачальниками не підтверджені актами звіряння взаєморозрахунків, що не відповідає вимогам ст.10 Закону про бухгалтерський облік.

2. Відповідно до вимог п. 7 та п. 8 П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів" на кожен дату балансу всі монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів або витрат.

Аудитор перевіряв розрахунки з контрагентом "Booking.com B.V." суцільним порядком та зазначає, що:

А) Акт виконаних робіт від 06.03.2011 р. на суму 2 490,22 євро в облікових бухгалтерських регістрах Товариства відображений 09.03.2011 р. із застосуванням курсу НБУ на дату оприбуткування (09.03.2011 р.). В результаті невірною застосування курсу НБУ:

- о вартість придбаних послуг в регістрах бухгалтерського обліку за цією операцією визначена на 204,88 грн. більше.

- о витрати на збут, обліковані за рахунком 93 "Витрати на збут" завищені на таку ж суму.;

- о витрати у вигляді операційної курсової різниці (однойменний рахунок 945) занижені на 94,85 грн.

Б) В облікових бухгалтерських регістрах Товариства відображені операції з отримання послуг, вартістю 180 євро, а також відображено зменшення вартості отриманих послуг на суму 103,86 євро. За первинними документами ці операції є виправленням помилок щодо вартості отриманих послуг у 2010 році.

Станом на 31.12.2011 р. загальні зобов'язання Товариства, що обліковувались на балансовому субрахунку 633 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками матеріалів", визначені у сумі 216 159,6 грн.

Аудитор суцільним порядком перевіряв розрахунки Товариства з постачальниками матеріалів за травень 2011 року. За результатами перевірки Аудитор зазначає наступне.

1. Відповідно до вимог ст.9 Закону про бухгалтерський облік підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення.

Проте, всупереч цих вимог в облікових бухгалтерських регістрах Товариства за рахунком 633 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками матеріалів" відображені операції вартістю 127 582,65 грн. з монтажу та встановлення вивіски "Готель "Дніпро". Однак, в акті виконаних робіт (форми КБ-2в) вартість робіт (послуг) визначена в сумі 535 866,73 грн. Таким чином, станом на 31.12.2011 р. в облікових регістрах Товариства не відображена кредиторська заборгованість в сумі 408 284,08 грн.

2. В порушення вимог ст.9 Закону про бухгалтерський облік та Наказу №88 первинні документи, на підставі яких здійснені записи в облікових регістрах Товариства, не містять всіх обов'язкових реквізитів.

Докладний перелік наведено у Додатку № 1.

3. За результатами проведеної інвентаризації станом на 01.12.2011 р. кредиторська заборгованість, що обліковується на рахунку 633, підтверджена актами звіряння взаєморозрахунків лише в сумі 57 595,89

грн., що складає всього 26,65% від загальної суми зобов'язань за цим рахунком обліку.

Станом на 31.12.2011 р. загальні зобов'язання Товариства, що обліковувалась на балансовому субрахунку 634 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками послуг", визначені у сумі 509 894,3 грн. Аудитор здійснив перевірку відомостей, облікованих на балансовому рахунку 634 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками послуг" та зазначає.

1. Аудитор виявив випадки відображення первинних документів попереднього звітного періоду (акти виконаних робіт датовано 2010 роком) у складі витрат поточного періоду (загальна сума склала 9 427,16 грн.).

Аудитор зауважує, що відповідно до вимог П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" та Інструкції № 291 операції за минулий рік, що виявлені в поточному році, відображаються кореспонденцією рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" з рахунками бухгалтерського обліку відповідних об'єктів класів 1 - 6 та здійснюється коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року (коригуються вхідні залишки за рядками Балансу).

2. За результатами проведеної інвентаризації станом на 01.12.2011 р. кредиторська заборгованість, що обліковується на рахунку 634, підтверджена актами звіряння взаєморозрахунків лише на 14,56 % від загальної суми зобов'язань за цим рахунком обліку.

2.3.3 Поточні зобов'язання Товариства за розрахунками з одержаних авансів (рядок 540 Балансу) станом на 31.12.2011 р. визначені в сумі 300 тис. грн. та являють собою суми попередніх оплат, отриманих від:

- о вітчизняних покупців - 210 тис. грн.,
- о іноземних покупців - 90 тис. грн.,

В облікових бухгалтерських регістрах Товариства розрахунки за одержаними авансами відображаються на балансових рахунках:

- о 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями (готель)",
- о 362 "Розрахунки з іноземними покупцями",
- о 363 "Розрахунки з вітчизняними покупцями (ресторан)",
- о 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

Аудитор здійснив перевірку відомостей, облікованих на балансових рахунках 361, 362, 363, 377 та зазначає.

1. У складі зобов'язань Товариства враховано кредиторську заборгованість перед контрагентом "Індустріальні та дистрибуційні" у сумі 13 279 грн., що виникла у 2007 році як зобов'язання за авансами отриманими. Зважаючи на вимоги ст.257 Цивільного кодексу України, П(С)БО 11 "Зобов'язання" та П(С)БО 15 "Дохід" кредиторська заборгованість у сумі 13 279 грн. має бути виключена зі складу зобов'язань Товариства та збільшити його нерозподілений прибуток.

2. Протягом 2011 року зі складу поточних зобов'язань Товариство здійснило вилучення зобов'язань, за якими сплинув строк позовної давності, в сумі 23 780,99 грн. Сума таких зобов'язань збільшила інші операційні доходи Товариства, отримані у 2011 році.

3. Станом на 31.12.2011 р. у складі показників рядку 540 Балансу враховано зобов'язання у сумі 20 023,05 грн., за якими сплинув строк

позовної давності. Виключення цієї кредиторської заборгованості зі складу зобов'язань Товариства здійснено у I кварталі 2012Року.

4. За результатами інвентаризації, проведеної станом на 01.12.2011 р. кредиторська заборгованість, що обліковується на рахунках 361, 362, 363 та 377 не підтверджені актами звіряння взаєморозрахунків, що не відповідає вимогам ст.10 Закону про бухгалтерський облік.

2.3.4 Поточні зобов'язання Товариства за розрахунками з бюджетом (рядок 550 Балансу) станом на 31.12.2011 р. визначені в сумі 186 тис. грн. та представлені зобов'язаннями зі сплати таких податків:

- о податок з доходів фізичних осіб - 65 146,25 грн.,
- о податок на прибуток - 47 028,80 грн.,
- о плата за землю - 17 421,13 грн.,
- о відрахування на розвиток виноградарства - 2 052,27 грн.,
- о плата за воду - 2 105,11 грн.,
- о туристичний збір - 51 800,57 грн.

Аудитор здійснив співставлення показників рядку 550 Балансу станом на 31.12.2011 р. з даними оборотно-сальдових відомостей за рахунками 6411 "Податок з доходів фізичних осіб", 6412 "податок на прибуток", 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами" сформованих станом на 31.12.2011 р., за результатами якого зазначає, що у фінансовій звітності Товариства за 2011 рік відомості про розрахунки з бюджетом з податку на прибуток наведені згорнуто, а саме: зобов'язання зі сплати податку на прибуток Товариства за 2011 рік разом із зобов'язаннями зі сплати цього податку по СД-1 зменшені на суму переплати за даними Декларації з податку на прибуток по СД-2 (Товариство є відповідальною особою з ведення бухгалтерського обліку, складання окремого балансу по спільній діяльності та сплаті всіх податків).

Враховуючи зазначене, Аудитор констатує, що згідно вимог П(С)БО 2 "Баланс" показники рядку 550 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути збільшені на 5 564,65 грн.

2.3.5 Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, відображені в Балансі Товариства (рядок 570) станом на 31.12.2011 р. в сумі 253 тис. грн., представлені поточними зобов'язаннями за розрахунками з фондами обов'язкового соціального страхування. Станом на 31.12.2011 р. в облікових бухгалтерських регістрах Товариства враховано поточну заборгованість за єдиним соціальним внеском в сумі 252 551,12 грн. Залишок зобов'язань відповідає даними про залишок, що наведений в Звіті про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів Пенсійного фонду України за грудень 2011 року. За результатами перевірки Аудитор зауважень не подає.

2.3.6 У рядку 580 Балансу станом на 31.12.2011 р. враховано показник у сумі 440 тис. грн., який представлено поточними зобов'язаннями Товариства перед працівниками за розрахунками з оплати праці, а саме:  
- розрахунки з оплати праці - 401752,93 грн.,  
- розрахунки з депонентами - 38 525,82 грн.

Основним нормативним документом, яким були встановлені взаємні зобов'язання сторін стосовно регулювання трудових відносин між трудовим колективом та ПрАТ "Готель "Дніпро", є Колективний договір. Цей договір укладений між Товариством в особі Голови правління Семеніщева О.І., з одного боку, і профспілковим комітетом в особі голови Королькова А.М., з іншого боку. Даний договір схвалений на конференції трудового колективу 22.03.2011 р. (протокол №1) та погоджено з головою Київського міського комітету профспілки працівників державних установ 01.04.2011 р.

Згідно п. 4.3. Колективного договору основою організації оплати праці є тарифна система, яка включає тарифні сітки, тарифні ставки, схеми посадових окладів і тарифно-кваліфікаційні характеристики (довідники).

Середньооблікова кількість штатних працівників в 2011 році склала 283 особи.

Аудитор вибірково методом у розрізі окремих працівників розглянув правомірність та повноту окремих видів виплат, перевірів проведений арифметичний перерахунок обов'язкових утримань із заробітної плати працівників. За результатами перевірки Аудитор зауважень не подає.

#### 2.3.7 Інші поточні зобов'язання

Загальна сума інших поточних зобов'язань, відображених у рядку 610 Балансу Товариства станом на 31.12.2011 р., склала 276 тис. грн.. і представлена:

- о розрахунками за профспілковими внесками, облікованих на рахунок 6429 "Розрахунки за профспілковими внесками" - 8 272,52 грн.,
- о сумами податкового кредиту з ПДВ, облікованих на бухгалтерському рахунку 644 "Податковий кредит" - 156 051,85 грн.,
- о розрахунками з фізичними особами за аліментами, облікованих на рахунку 6851 "Розрахунки з іншими кредиторами" - 3 838,39 грн.,
- о розрахунками з контрагентами за тендерним забезпеченням, облікованих на рахунку 6851 "Розрахунки з іншими кредиторами" - 107 700,0 грн.

Аудитор здійснив співставлення відомостей, відображених в облікових бухгалтерських реєстрах за рахунками 644, 648, 6429 та 6851 станом на 31.12.2011 р. (дані оборотно-сальдових відомостей, сформованих станом на 31.12.2011 р. у розрізі контрагентів та договорів) з даними показників рядку 610 Балансу, за результатами якого виявлено заниження показників, оскільки в Балансі враховані результати розрахунків з контрагентами без врахування розгорнутого сальдо у розрізі окремих договорів, що не відповідає вимогам П(С)БО 2 "Баланс". Так, у складі показників не враховані суми податку на додану вартість, за неотриманими податковими накладними, що співвідносяться з розрахунками з постачальниками товарів (робіт, послуг), за якими виникне податковий кредит з цього податку за правилами податкового обліку. Сума такого ПДВ складає 10 386,82 грн. (рахунок 648).

#### III. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2011 р. власний капітал Товариства визначено у сумі 246 490 тис. грн. та представлено:

- " Статутний капітал - 80 923 тис. грн.;
- " Інший додатковий капітал - 168 494 тис. грн.;

- " Резервний капітал - 509 тис. грн.;
- " Непокритий збиток - "-" 3 436 тис. грн.

За період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р. ця стаття пасиву балансу Товариства зменшилась на 497 тис. грн. за рахунок:

- " збільшення резервного капіталу на 34 тис. грн. (+),
- " збільшення непокритого збитку на 531 тис. грн. (-).

Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал Товариства (рядок 300 Балансу) сформований повністю в сумі 80 923 тис. грн. Відповідно до п.6 Статуту Товариства статутний капітал Товариства поділений на 80 923 400 простих іменних акції номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Протягом 2011 року розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Станом на 31.12.2012 р. інший додатковий капітал Товариства (рядок 330 Балансу) представлено загальною сумою 168 494 тис. грн. На початок звітнього періоду додатковий капітал Товариства складався з сум дооцінки активів, проведеної у 2003 році та вартості безоплатно отриманих активів.

До складу показників рядку 330 Балансу увійшли відомості таких бухгалтерських рахунків:

- 423 "Дооцінка активів";
- 424 "Безоплатно одержані необоротні активи";
- 425 "Інший додатковий капітал"

В облікових регістрах Товариства на балансовому субрахунку 423 відображена сума дооцінки основних засобів ПрАТ "Готелю "Дніпро". Які конкретно об'єкти дооцінювались та їх перелік в облікових регістрах Товариства не визначено. Перелік об'єктів, за якими здійснено дооцінку їх вартості, наведено у картці рахунку 42 за період з 01.01.2001 р. до 31.12.2005 р., яка знаходиться в програмному архіві Товариства. За цими відомостями, на рахунку 423 враховано суму дооціненої вартості будинку готелю, прибудови готелю, виробничих приміщень технічної служби, тощо. На цьому рахунку також обліковано переоцінку об'єктів основних засобів, врахованих на балансових рахунках 103, 104, 105, 106, 109, 11, 12. Переоцінку проведено у 2003 році.

За результатами розгляду вищевказаних відомостей Аудитор зауважує наступне.

1. У складі даних, врахованих на балансовому рахунку 423, обліковано суму дооціненої вартості об'єктів, визначених як малоцінні необоротні матеріальні активи. Сума такої дооцінки склала 269 630,0 грн. Пункт 16 П(С)БО 7 "Основні засоби" визначає, що не підлягають переоцінці малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди, якщо амортизація їх вартості здійснюється за методами, викладеними у п.27 П(С)БО 7 .

Таким чином, зі складу показників рядку 330 Балансу станом на 31.12.2011 р. необхідно виключити дооцінку МНМА у сумі 269 630 грн.

2. У складі даних, врахованих на балансовому рахунку 423, обліковано суму дооціненої вартості нематеріальних активів у вигляді ліцензії на право здійснення торгівлі алкогольними напоями, ліцензії на здійснення туристичної діяльності, тощо. Сума дооцінки склала 11 811,08 грн.

Аудитор зазначає, що вищевказані ліцензії видаються державними органами, плата за ці ліцензії є фактично визначеною та не підлягає перегляду.

Таким чином, показники рядку 330 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути зменшені на 11 811,08 грн.

3. У складі даних, врахованих на балансовому рахунку 423, обліковано суму дооціненої вартості автомобілів, облік яких здійснювався на балансовому рахунку 105. Станом на 31.12.2011 р. у складі об'єктів основних засобів автомобілі, які переоцінювались, на балансі Товариства не обліковуються. Враховуючи вимоги п.21 П(С)БО 7 "Основні засоби", додатковий капітал Товариства має бути зменшений з одночасним збільшенням складу нерозподіленого прибутку.

Таким чином, показники рядку 330 Балансу мають бути зменшені на 39 309,39 грн.

4. У складі даних, врахованих на балансовому рахунку 423, обліковано суму дооціненої вартості основних засобів, облік яких здійснювався на балансовому рахунку 106. Станом на 31.12.2011 р. ці об'єкти вибули з експлуатації, тому відповідно до вимог п.21 П(С)БО 7 показники рядку 330 Балансу мають бути зменшені на 429 929,30 грн.

5. У жовтні 2010 року в облікових бухгалтерських регістрах Товариства за рахунком 423 відображено дооцінку автомобіля "Фольксваген Т5 Комбі" у сумі 10 022,02 грн. Амортизація, що нарахована за рахунок цієї дооцінки склала 6 712,36 грн. Залишок дооцінки станом на 01.01.2011 р. та на 31.12.2011 р. склав 3 309,66 грн. Однак, станом на 31.12.2011 р. у складі об'єктів основних засобів, що обліковуються на рах.105 "Автомобілі" автомобіля зазначеної марки не враховано, тому сума дооцінки мала бути врахована у складі нерозподіленого прибутку за минулі роки.

В облікових регістрах Товариства на балансовому субрахунку 424 "Безоплатно отримані необоротні активи" враховано збільшену вартість необоротного активу у вигляді права корисного користування земельною ділянкою у сумі 145 172 892,0 грн. Експертну оцінку проведено у 2008 році і експертну вартість нематеріального активу визначено у сумі 147 328 590 грн. Аудитор зауважує, що земельна ділянка надана Товариству у постійне користування, тому величина додаткового капіталу у вигляді безоплатно отриманих необоротних активів мала складати всі 147 328 590 грн. Різниця у сумі 2 155 698 грн. врахована у складі відомостей, що обліковані за рахунком 423 "Дооцінка активів".

Враховуючи, що право постійного користування є неподільним, Аудитор вважає, що його загальна вартість у сумі 147 328 590 грн. має повністю враховуватись у складі відомостей рахунку 424 "Безоплатно отримані необоротні активи". Зазначене зауваження не вплинуло на визначення складу показників рядку 330 Балансу станом на 31.12.2011 р.

В облікових регістрах Товариства станом на 31.12.2011 р. сальдо рахунку 425 "Інший додатковий капітал" має від'ємне значення за кредитом у сумі 6 562 365,30 грн. На цьому рахунку відображено доходи від нарахування амортизації за основними засобами і нематеріальними активами, що отримані безоплатно. Враховуючи, що на даному рахунку не відображено додатковий капітал у вигляді безоплатно отриманих основних засобів (у складі основних засобів Товариства відсутні об'єкти, отримані у користування безоплатно, або об'єкти державного

майна, яке не увійшло при корпоратизації до статутного капіталу ПрАТ "Готель "Дніпро", а право користування земельною ділянкою за вимогами П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" не амортизується), Аудитор не отримав доказів обґрунтування визначення іншого додаткового капіталу у сумі "-" 6 562 365,30 грн.

Аудитор також зазначає, що за вимогами Інструкції № 291 рахунок 425 "Інший додатковий капітал" не може мати дебетового залишку (або від'ємного значення за кредитом).

Враховуючи викладене вище, показники рядку 330 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути збільшені на 6 562 365,30 грн., а показники рядку 350 мають бути зменшені на цю ж суму.

Зважаючи на всі вищевказані зауваження стосовно формування величини додаткового капіталу Товариства, Аудитор вважає, що показники рядку 330 Балансу станом на 31.12.2011 р. мають бути збільшені на 5 808 375,87 грн. (6 562 365,30 грн. - 3 309,66 грн. - 39 309,39 грн. - 11 811,08 грн. - 269 630 грн. - 429 929,30 грн. = 5 808 375,87 грн.)

Станом на 31.12.2011 р. резервний капітал Товариства, відображений у рядку 340 Балансу, склав 509 тис. грн. У перевіреному періоді резервний капітал Товариства збільшено на 34 429 грн. за рахунок прибутку поточного періоду.

Непокритий збиток станом на 31.12.2011 р. визначено у сумі 3 436 тис. грн. Збиток Товариства сформований за результатами його господарської діяльності.

В облікових бухгалтерських регістрах Товариства облік нерозподілених прибутків та непокритих збитків здійснюється на балансовому рахунку 44 "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" та на рахунку 79 "Фінансовий результат".

За результатами огляду відомостей, врахованих на балансовому рахунках 44 та 79, Аудитор зазначає наступне.

Станом на 01.01.2011 р. сальдо за рахунком 441 "Нерозподілений прибуток" склало 7 294 244,58 грн. Протягом 2011 року прибуток Товариства коригувався за кредитом рахунку 441 таким чином:

- о списання заборгованості за актами звіряння розрахунків у сумі 643,26 грн.,
- о коригування (зменшення) штрафів, виставлених контрагентам у сумі "-" 4 512,12 грн.;
- о коригування за уточнюючим розрахунком з ПДВ за березень 2011 року у сумі "-" 4 736,07 грн.;
- о коригування за рахунком 643 у сумі 12,21 грн.,
- о коригування за рахунком 644 у сумі 1 920,21 грн.,
- о коригування за рахунком 648 у сумі "-" 689,98 грн.;

Протягом 2011 року прибуток Товариства коригувався за дебетом рахунку 441 таким чином:

- о відображено списання виправлення помилки з формування первісної вартості об'єкта основних засобів у сумі 152,46 грн.,
- о коригування амортизації об'єкта основних засобів у вигляді готелю у сумі "-" 9 809,47 грн.;
- о списання використаних м'яких засобів у сумі 1 896,72 грн.;
- о на підставі Статуту збільшено резервний фонд Товариства на 5 % від прибутку 2011 року у сумі 34 429 грн.,

- о коригування розрахунків з постачальниками у сумі "-" 38,87грн.;
  - о коригування розрахунків з бюджетом з податку на прибуток у сумі "-" 1 783грн.;
  - о коригування за рахунком 643 у сумі 592,95 грн.,
  - о коригування за рахунком 644 у сумі 5 657,66 грн.,
  - о коригування за рахунком 648 у сумі 10 108,75 грн.,
  - о нарахування премії голові правління у сумі 18 000,0 грн.
- Станом на 31.12.2011 р. сальдо за рахунком 441 склало 7 238 991,21 грн.

Фінансовий результат діяльності Товариства за 2011 рік до складу показників рахунку 441 не включено.

Станом на 31.12.2011 р. в облікових бухгалтерських регістрах Товариства сальдо за рахунком 442 "Непокриті збитки" визначено за Д-т у сумі 186 244,76 грн.

Протягом 2011 року за рахунок збитків здійснені такі операції:

- о списання безнадійної дебіторської заборгованості працівника Товариства Трачук І.М. строк позовної давності за якою сплинув ще у січні 2010 року у сумі 2 459,55 грн.,
- о списання дебіторської заборгованості у вигляді виданих авансів постачальникам, за якими сплинув термін позовної давності щодо їх витребування у сумі 173 064,22 грн.
- о коригування суми ПДВ за рахунком 643 у сумі 713,17 грн.,
- о коригування суми ПДВ за рахунком 648 "Розрахунки без податкових накладних" у сумі 9 907,82 грн.

Станом на 01.01.2011 р. сальдо за рахунком 443 "Прибуток, використаний у звітному періоді" мало від'ємне значення у сумі 10 199 181,69 грн.

Протягом 2011 року за рахунок прибутку Товариства здійснено таке його розподілення:

- о нарахування дивідендів на користь Державного управління справами за вимогами Закону України від 23.12.2010 р. № 2857-VI "Про Державний бюджет Україна на 2011 рік" у сумі 194 770,87 грн.,
- о визнання довгострокових зобов'язань перед іноземним інвестором за частиною прибутку від здійснення СД-1 та СД-2 у сумі 783 656 грн. (розподіл здійснювався як 50 % від оподаткованого прибутку за 2011 рік за Декларацією з податку на прибуток по СД).

Таким чином, станом на 31.12.2011 р. сальдо за рахунком 443 має від'ємне значення у сумі "-" 11 177 608,56 грн.

Протягом 2011 року за результатами здійснення господарської діяльності Товариство отримало прибуток у загальній сумі 688 589 грн., в тому числі:

- о прибуток, отриманий за результатами основної діяльності у сумі 650 836,51 грн.,
- о прибуток, отриманий за результатами фінансової діяльності у сумі 37 752,49 грн.

Окремо Аудитор зауважує на той факт, що у фінансовій звітності Товариства за 2011 рік при виправленні помилок, допущених у минулих періодах, Товариство не здійснювало коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного року та не змінювало величину активів та зобов'язань, врахованих у показниках фінансової звітності на початок звітного періоду.

Коригування здійснювались як врахування доходів та витрат звітного

періоду, що не відповідає вимогам П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" і Інструкції № 291, а також впливає на правильність визначення величини доходу та витрат звітного періоду.

Зауваження, викладені у цьому Звіті щодо:

- о зменшення прибутку на 8 381,59 грн. за рахунок виключення зі складу нематеріальних активів поточних витрат минулих періодів;
  - о зменшення прибутку на 881 846,75 грн. за рахунок створення резерву сумнівних боргів;
  - о зменшення прибутку на 2 716,25 грн. за рахунок зменшення витрат майбутніх періодів та визнання поточних витрат;
  - о збільшення прибутку на 33 302,05 грн. за рахунок списання кредиторської заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності;
  - о зменшення прибутку на 5 808 375,87 грн. за рахунок коригування іншого додаткового капіталу
- зумовлюють збільшення суми непокритого збитку, визнаного у Балансі Товариства, на 6 668 018,41 грн.

Крім того, через існування обмежень, а саме:

" неправильного відображення операцій минулих звітних періодів, в результаті чого здійснюється викривлення результатів доходів та витрат звітного періоду;

" наявності діяльності за договорами про спільну діяльність з участю іноземного інвестора, яке впливає на збільшення зобов'язань з ПДВ, податку на прибуток та змінює активи та зобов'язання Товариства за вимогами П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції";

" низький рівень підтвердження та узгодження дебіторської і кредиторської заборгованостей Товариства станом на 31.12.2011 р. можливе виникнення потреби в додатковому коригуванні сум непокритого збитку у фінансовій звітності Товариства.

Окремо Аудитор зазначає, що окремі господарські операції, які здійснювало Товариство протягом періоду з 01.01.2011 р. до 31.12.2011 р., відображались в облікових регістрах Товариства та у фінансовій звітності з недотриманням вимог діючих законодавчих актів, що впливає на визначення доходів та витрат звітного періоду.

Також Аудитор вказує, що в облікових бухгалтерських регістрах всі витрати Товариства відображені на одному балансовому рахунку 91 "Загальновиробничі витрати" без їх розподілу за видами витрат (за видами витрат мають обліковуватись на відповідних рахунках обліку), що не дає можливості правильно співставити інформацію облікових бухгалтерських регістрів з даними фінансової звітності.

З урахуванням зауважень і коригувань, наведених у цьому Звіті, Аудитор зазначає, що окремі статті Балансу станом на 31.12.2011 р. потребують внесення значних коригувань та виправлень, оскільки вони впливають на достовірність відображення фінансового стану та результат діяльності ПрАТ "Готель "Дніпро" станом на 31 грудня 2011 року.

**Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання**

Господарська діяльність готелю переважно складалась з надання наступних видів послуг: обслуговування громадян та членів урядових делегацій України і іноземних держав, які прибувають у відрядженні до представництв органів виконавчої та законодавчої влади; розміщення (проживання) у готелі; харчування, організація банкетів, прийомів, презентацій тощо; транспортного та інформаційно – рекламного обслуговування.

**Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з її господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування**

Значних придбань або відчужень активів на Товаристві протягом 2011 року не відбувалося.

**Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформацію щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється згідно П(С)БО 7 "Основні засоби". Амортизація основних засобів для групи основних засобів "Будинки, споруди та передавальні пристрої" в бухгалтерському обліку нараховується з застосуванням прямолінійного метода протягом строку корисного використання об'єкта основних засобів, для інших груп нарахування амортизації здійснюється податковим методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю. Матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік, первісною вартістю менше 1000 грн., без ПДВ, вважаються іншими необоротними активами. Амортизація інших необоротних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Товариство здійснює спільну діяльність відповідно до договору від 24.10.1998 р. №30291-1-60 "Про спільну інвестиційну діяльність" з "Альфа Проектхолдінг ГмбХ" (Австрія) та договору від 06.06.1999 р. №30291-1-1-3 "Про спільну інвестиційну діяльність за участю іноземного інвестора" з інвестором – "Альфа Проектхолдінг

ГмбХ" (Австрія) та підрядником - "Пакова Інвестмент ЛТД" (республіка Кіпр).

**Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Посилення конкуренції на ринку готельного бізнесу: інші готелі Києва розпочинають, продовжують або закінчують роботи з реконструкції і модернізації; очікується відкриття нових готелів, у тому числі приватних.

**Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства**

Протягом звітнього періоду штрафні санкції не накладалися.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Товариством використовуються власні оборотні активи.

**Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітнього періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Невиконані укладені договори (контракти) відсутні.

**Стратегію подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Пріоритетними задачами є: підвищення якості обслуговування за рахунок високопрофесійного рівня роботи персоналу; підвищення прибутковості за рахунок раціонального використання майна, коштів, реконструкція та оновлення матеріальної бази підприємства; розширення діяльності підприємства та пошук нових форм виробництва у період міжсезоння; пошук нових методів співпраці з корпоративними клієнтами, турфірмами та туроператорами.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Дослідження та розробки Товариством не проводяться.

**Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається**

ЄЕмітент не є стороною будь-яких судових справ.

**Інша інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

На внутрішніх та зовнішніх ринках, на яких здійснюється торгівля цінними паперами (біржовий ринок, організаційно-оформлені позабіржові ринки цінних паперів), емітент участі не приймає, заяв для допуску на біржі (організовані ринки) Товариство не подавало та намірів щодо цього не має

### 13. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

#### 13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

##### Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби, всього (тис.грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення	157711.000	161176.000	0.000	0.000	157711.000	161176.000
- будівлі та споруди	135421.000	137696.000	0.000	0.000	135421.000	137696.000
- машини та обладнання	1498.000	3988.000	0.000	0.000	1498.000	3988.000
- транспортні засоби	861.000	870.000	0.000	0.000	861.000	870.000
- інші	19931.000	18622.000	0.000	0.000	19931.000	18622.000
2.Невиробничого призначен	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	157711.000	161176.000	0.000	0.000	157711.000	161176.000

Пояснення: будівлі та споруди Знос -47301 тис. грн ступінь використання -34.4%  
машини та обладнання Знос-3352 тис. грн, ступінь використання-84.1%  
транспортні засоби Знос-501 тис. грн, ступінь використання-57.6%  
інші Знос--16446 тис. грн, ступінь використання-88.3%

### 13.2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів	246490	246987
Статутний капітал	80923	80923
Скоригований статутний капітал	80923	80923
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення № 485 від 17.11.2004 року) та Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2"Баланс", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 N 87. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів - Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних виплат і платежів - Доходи майбутніх періодів	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів(246490.000 тис.грн. ) більше скоригованого статутного капіталу(80923.000 тис.грн. ).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.	

### 13.3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за корист. коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
	д/н	0.00	0.000	д/н
Податкові зобов'язання	X	186.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	9894.00	X	X
Інші зобов'язання	X	4120.00	X	X
Усього зобов'язань	X	14200.00	X	X
Опис:	<b>Фінансова допомога на зворотній основі 3000 тис. грн</b> <b>дата погашення- 31.07.2016</b> <b>Інші зобов'язання по договору спільної діяльності з</b> <b>ТОВ "Альфа проект холдинг" 8494тис. грн.</b> <b>дата погашення 31.12.2015</b>			

# ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

## Загальні збори акціонерів

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки ?

	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2011	0	0
2	2010	0	0
3	2009	0	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в останніх загальних зборах ?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія		X
Акціонери		X
Реєстратор		X
Депозитарій		X
Інше	д/н	

Який орган здійснював контроль за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу ?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями ( таємне голосування )		X
Підняттям рук		X
Інше	д/н	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді ?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Внесення змін до статуту товариства		X
Прийняття рішення про зміну типу товариства		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання голови та членів наглядової ради, прийняття рішення про припинення їх повноважень		X
Обрання голови та членів ревізійної комісії(ревізора), прийняття рішення про дострокове припинення їх повноважень		X
Інше	д/н	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування (так/ні) ?

Ні

## Органи управління

Який склад наглядової ради ( за наявності )?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	0
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	3
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10% акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10% акцій	0
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років ? 0

Які саме комітети створено в складі наглядової ради ( за наявності ) ?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші	д/н	
Інші	д/н	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду або відділ, що відповідає за роботу в акціонерами Ні (так/ні) ?

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради ?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше	д/н	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства ?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність )		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше	д/н	

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками ?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше	д/н	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію ? (так/ні)

Так

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років ? 3

Які посадові особи акціонерного товариства відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань правління ?

	Загальні збори акціонерів	Засідання наглядової ради	Засідання правління
Члени правління ( директор )			<b>Так</b>
Загальний відділ			<b>Ні</b>
Члени наглядової ради (голова наглядової ради)			<b>Ні</b>
Юридичний відділ ( юрист )			<b>Ні</b>
Секретар правління			<b>Ні</b>
Секретар загальних зборів			<b>Ні</b>
Секретар спостережної ради			<b>Ні</b>
Корпоративний секретар			<b>Ні</b>
Відділ або управління, яке відповідає за роботу з акціонерами			<b>Ні</b>
Інше	д/н		

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Так</b>	<b>Ні</b>
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Так</b>	<b>Ні</b>
Затвердження річного фінансового звіту або балансу чи бюджету	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Так</b>	<b>Ні</b>
Обрання та відкликання голови правління				
Обрання та відкликання членів правління				
Обрання та відкликання голови наглядової ради	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Так</b>
Обрання та відкликання членів наглядової ради	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Так</b>
Обрання голови та членів ревізійної комісії				
Визначення розміру винагороди для голови та членів правління				
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Так</b>
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів правління				
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій				
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій				
Затвердження аудитора	<b>Ні</b>	<b>Ні</b>	<b>Так</b>	<b>Ні</b>
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів				

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства ? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства ? (так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?

	Так	Ні
Положення про загальні збори товариства		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган (правління)	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства	X	
Положення про ревізійну комісію	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше	д/н	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства ?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі ДКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Розмір винагороди посадових осіб АТ	Ні	Ні	Так	Так	Так

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ? (так/ні) Ні

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років ?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про призначення зовнішнього аудитора ?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Правління або директор	X	
Інше	д/н	

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років ? (так/ні) Так

З якої причини було змінено аудитора ?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		<b>X</b>
Не задовольняли умови угоди з аудитором	<b>X</b>	
Аудитора було замінено на вимогу акціонерів		<b>X</b>
Інше	д/н	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році ?

	Так	Ні
Ревізійна комісія	<b>X</b>	
Наглядова рада		<b>X</b>
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		<b>X</b>
Стороння компанія або сторонній консультант		<b>X</b>
Перевірки не проводились		<b>X</b>
Інше	д/н	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія проводила перевірку останнього разу ?

	Так	Ні
З власної ініціативи		<b>X</b>
За дорученням загальних зборів		<b>X</b>
За дорученням наглядової ради		<b>X</b>
За зверненням виконавчого органу		<b>X</b>
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів	<b>X</b>	
Інше	д/н	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту ? (так/ні) Ні

## Залучення інвестицій та вдосконалення практики корпоративного управління

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років ?

	Так	Ні
Випуск акцій		<b>X</b>
Випуск депозитарних розписок		<b>X</b>
Випуск облігацій		<b>X</b>
Кредити банків		<b>X</b>
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		<b>X</b>
Інше	д/н	

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років ?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	<b>X</b>

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу бірж чи торгово-інформаційних систем протягом наступних трьох років ? (так/ні/не визначились) ? Ні

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Так

З якої причини було змінено особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України (далі - особа)?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень особи		<b>X</b>
Не задовольняли умови договору з особою		<b>X</b>
Особу змінено на вимогу:		
акціонерів	<b>X</b>	
суду		<b>X</b>
Інше	В зв'язку зі зміною форми існування цінних паперів з документарної форми на бездокументарну	

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління ? (так/ні) Ні

У разі наявності в акціонерного товариства кодексу корпоративного управління вкажіть дату його прийняття : \_\_\_\_\_

яким органом управління прийнятий : д/н

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу корпоративного управління ? (так/ні) Ні

укажіть яким чином його оприлюднено : д/н

Вкажіть інформацію щодо дотримання / д/н

недотримання кодексу корпоративного управління ( принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту ), відхилення та причини такого відхилення протягом року

# Звіт про корпоративне управління

**1. Вкажіть мету провадження діяльності фінансової установи.**

д/н

**2. Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб-прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік.**

д/н

**3. Вкажіть факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.**

д/н

**4. Вкажіть про заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів.**

д/н

**5. Вкажіть на наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи.**

д/н

**6. Вкажіть інформацію щодо результатів функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.**

д/н

**7. Вкажіть факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність.**

д/н

**8. Вкажіть результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.**

д/н

**9. Вкажіть інформацію про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність.**

д/н

**10. Вкажіть інформацію про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку.**

д/н

**11. Вкажіть інформацію про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові).**

д/н

**12. Вкажіть інформацію про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема загальний стаж аудиторської діяльності;**

д/н

**кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі;**

д/н

**перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року;**

д/н

**випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора;**

д/н

**ротацію аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років;**

д/н

**стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.**

д/н

**13. Вкажіть інформацію щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, зокрема**

**наявність механізму розгляду скарг;**

д/н

**прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги;**

д/н

**стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг);**

д/н

**наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду.**

д/н

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Готель "Дніпро"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2012	01	01
за ЄДРПОУ		
02573547		
за КОАТУУ		
8038200000		
за КОПФГ		
234		
за СПОДУ		
7474		
за КВЕД		
55.10		

Територія М. КИЇВ

Організаційно-правова форма господарювання  
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Орган державного управління ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ

Вид економічної діяльності Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового

Середня кількість працівників (1) 287

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса 01001 М. КИЇВ М.КИЇВ ВУЛ. ХРЕЩАТИК, 1/2

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності



### Баланс на "31" грудня 2011 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	147626	147585
первісна вартість	011	148260	148271
накопичена амортизація	012	( 634 )	( 686 )
Незавершені капітальні інвестиції	020	99	566
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	92352	93576
первісна вартість	031	157711	161176
знос	032	( 65359 )	( 67600 )
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	--	--
первісна вартість	036	--	--
накопичена амортизація	037	( -- )	( -- )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	--	--
Інші фінансові інвестиції	045	10369	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	372	10481
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	--	--
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	--	--
Знос інвестиційної нерухомості	057	( -- )	( -- )
Відстрочені податкові активи	060	63	130
Гудвіл	065	--	--
Інші необоротні активи	070	--	--
Гудвіл при консолідації	075	--	--
Усього за розділом I	080	250881	252338
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:			
виробничі запаси	100	1635	1037
поточні біологічні активи	110	--	--
незавершене виробництво	120	--	--
готова продукція	130	--	--
Товари	140	749	705
Векселі одержані	150	--	--
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	283	1080
первісна вартість	161	290	1187
резерв сумнівних боргів	162	( 7 )	( 107 )
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	35	262
за виданими авансами	180	1165	754
З нарахованих доходів	190	--	--
Із внутрішніх розрахунків	200	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	1003	69
Поточні фінансові інвестиції	220	--	--

Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	3869	2377
у т.ч. в касі	231	7	4
в іноземній валюті	240	1266	1904
Інші оборотні активи	250	84	136
Усього за розділом II	260	10089	8324
III. Витрати майбутніх періодів	270	28	28
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	--	--
Баланс	280	260998	260690

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	80923	80923
Пайовий капітал	310	--	--
Додатковий вкладений капітал	320	--	--
Інший додатковий капітал	330	168494	168494
Резервний капітал	340	475	509
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	( 2905 )	( 3436 )
Неоплачений капітал	360	( -- )	( -- )
Вилучений капітал	370	( -- )	( -- )
Накопичена курсова різниця	375	( -- )	( -- )
Усього за розділом I	380	246987	246490
II. Забезпечення наступних виплат і платежів			
Частка меншості	385	--	--
Забезпечення виплат персоналу	400	--	--
Інші забезпечення	410	--	--
Сума страхових резервів	415	--	--
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	--	--
Цільове фінансування	420	--	--
Усього за розділом II	430	--	--
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	--	--
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	--	1400
Відстроченні податкові зобов'язання	460	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	470	3000	8494
Усього за розділом III	480	3000	9894
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	--	--
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	--	1600
Векселі видані	520	--	--
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1018	1251
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	310	300
з бюджетом	550	672	186
з позабюджетних платежів	560	--	--
зі страхування	570	105	253
з оплати праці	580	400	440
з учасниками	590	--	--
із внутрішніх розрахунків	600	7710	--
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	--	--
Інші поточні зобов'язання	610	796	276
Усього за розділом IV	620	11011	4306
V. Доходи майбутніх періодів			
630	--	--	--
Баланс	640	260998	260690

(1) Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

(2) З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги

(421)

--

д/н

Голова Правління

\_\_\_\_\_

Семеніщев Олександр Іванович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Догадіна Алла Сергіївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Готель "Дніпро"  
 Територія М. КИЇВ  
 Орган державного управління Державне управління справами  
 Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_  
 ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

Коди		
2012	01	01
02573547		
8038200000		
7474		
234		
55.10		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Одиниця виміру: тис. грн.

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2011 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	55712	47844
Податок на додану вартість	015	( 9286 )	( 7966 )
Акцизний збір	020	( -- )	( -- )
	025	( 24 )	( -- )
Інші вирахування з доходу	030	( 17 )	( 45 )
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	46385	39833
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	( 35704 )	( 31620 )
Валовий:			
Прибуток	050	10681	8213
Збиток	055	( -- )	( -- )
Інші операційні доходи	060	8260	8003
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	--	--
Адміністративні витрати	070	( 5270 )	( 4841 )
Витрати на збут	080	( 6247 )	( 4773 )
Інші операційні витрати	090	( 6043 )	( 4956 )
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091	( -- )	( -- )
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	1381	1646
Збиток	105	( -- )	( -- )
Дохід від участі в капіталі	110	--	--
Інші фінансові доходи	120	38	17
Інші доходи	130	--	535
Фінансові витрати	140	( -- )	( 217 )
Втрати від участі в капіталі	150	( -- )	( -- )
Інші витрати	160	( -- )	( 536 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	( -- )	( -- )
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
Прибуток	170	1419	1445
Збиток	175	( -- )	( -- )
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	--	--
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	( -- )	( -- )

Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	( 730 )	( 796 )
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	--	--
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
Прибуток	190	689	649
Збиток	195	( -- )	( -- )
Надзвичайні:			
Доходи	200	--	--
Витрати	205	( -- )	( -- )
Податки з надзвичайного прибутку	210	( -- )	( -- )
Частка меншості	215	--	--
Чистий:			
Прибуток	220	689	649
Збиток	225	( -- )	( -- )
Забезпечення матеріального заохочення	226	--	--

(1) З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою

131

--

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	6083	5663
Витрати на оплату праці	240	14220	12807
Відрахування на соціальні заходи	250	5237	4609
Амортизація	260	2614	2507
Інші операційні витрати	270	11409	9128
Разом	280	39563	34714

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	80923400	80923400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	80923400	80923400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	0.00851000	0.00802000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	0.00851000	0.00802000
Дивіденди на одну просту акцію	340	--	--

д/н

Голова Правління

\_\_\_\_\_

Семеніщев Олександр Іванович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Догадіна Алла Сергіївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Готель "Дніпро"

Територія М. КИЇВ

Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2012	01	01
02573547		
8038200000		
234		
55.10		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Одиниця виміру: тис. грн.

### ЗВІТ про рух грошових коштів за 2011 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	56163	46172
Погашення векселів одержаних	015	--	--
Покупців і замовників авансів	020	73	40
Повернення авансів	030	38	413
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	38	17
Бюджету податку на додану вартість	040	--	--
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	1	--
Отримання субсидій, дотацій	050	--	--
Цільового фінансування	060	39	13
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	115	134
Інші надходження	080	12160	11158
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	30053	24679
Авансів	095	29	750
Повернення авансів	100	305	128
Працівникам	105	10777	9666
Витрат на відрядження	110	138	98
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	5591	4545
Зобов'язань з податку на прибуток	120	952	596
Відрахувань на соціальні заходи	125	5682	4830
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	2699	2052
Цільових внесків	140	--	--
Інші витрачання	145	8993	7020
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	3408	3583
Рух коштів від надзвичайних подій	160	--	--
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	3408	3583
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	--	--
необоротних активів	190	--	642
майнових комплексів	200	--	--
Отримані:			
відсотки	210	--	--
дивіденди	220	--	--
Інші надходження	230	--	--
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	3619	--
необоротних активів	250	--	1934
майнових комплексів	260	--	--

1	2	3	4
Інші платежі	270	387	62
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-4006	-1354
Рух коштів від надзвичайних подій	290	--	--
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-4006	-1354
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	--	--
Отримані позики	320	--	3000
Інші надходження	330	--	--
Погашення позик	340	--	--
Сплачені дивіденди	350	195	192
Інші платежі	360	--	376
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-195	2432
Рух коштів від надзвичайних подій	380	--	--
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-195	2432
Чистий рух коштів за звітний період	400	-793	4661
Залишок коштів на початок року	410	5135	499
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-61	-25
Залишок коштів на кінець року	430	4281	5135

**д/н**

Голова Правління

\_\_\_\_\_

Семенішев Олександр Іванович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Догадіна Алла Сергіївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Готель "Дніпро"  
 Територія М. КИЇВ  
 Орган державного управління Державне управління справами  
 Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 Вид економічної діяльності Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

Коди		
2012	01	01
02573547		
8038200000		
7474		
234		
55.10		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

Одиниця виміру: тис. грн.

### ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік 2011

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	80923	--	--	168494	475	-2905	--	--	246987
Коригування: Зміна облікової політики	020	--	--	--	--	--	-207	--	--	-207
Виправлення помилок	030	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	040	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	050	80923	--	--	168494	475	-3112	--	--	246780
Переоцінка активів: Дооцінка основних засобів	060	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Уцінка основних засобів	070	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Дооцінка незавершеного будівництва	080	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Уцінка незавершеного будівництва	090	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Дооцінка нематеріальних активів	100	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Уцінка нематеріальних активів	110	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	120	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	--	--	--	--	--	689	--	--	689
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	140	--	--	--	--	--	-979	--	--	-979

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до Резервного капіталу	160	--	--	--	--	34	-34	--	--	--
	170	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників: Внески до капіталу	180	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	190	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	200	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	210	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	240	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Зменшення номінальної вартості акцій	250	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі: Списання невідшкодованих збитків	260	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Безкоштовно отримані активи	270	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	280	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін в капіталі	290	--	--	--	--	34	-324	--	--	-290
Залишок на кінець року	300	80923	--	--	168494	509	-3436	--	--	246490

д/н

Голова Правління

\_\_\_\_\_

Семенішев Олександр Іванович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Догадіна Алла Сергіївна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Природні ресурси	220	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інвентарна тара	230	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Предмети прокату	240	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші необоротні матеріальні активи	250	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом	260	157711	65359	3776	--	--	311	311	2562	--	--	-10	161176	67600	--	--	--	--

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	--
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	--
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	--
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	--
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	--
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	--
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	--
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	--
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	--
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	--
3 рядка 260 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	--

### III. Капітальні інвестиції.

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	1024	--
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	--	79
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	467	100
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	11	--
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	--	--

### IV. Фінансові інвестиції.

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані підприємства	350	--	--	--
дочірні підприємства	360	--	--	--
спільну діяльність	370	--	--	--

1	2	3	4
Інші	330	2427	387
Разом	340	3929	566

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) --  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) --

#### V. Доходи та витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати. Операційна оренда активів	440	2484	--
Операційна курсова різниця	450	253	377
Реалізація інших оборотних активів	460	--	--
Штрафи, пені, неустойки	470	155	33
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	--	--
Інші операційні доходи і витрати	490	5368	5633
у тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	114
непродуктивні витрати та втрати	492	X	--
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в: асоційовані підприємства	500	--	--
дочірні підприємства	510	--	--
спільну діяльність	520	--	--
В. Інші фінансові доходи і витрати: дивіденди	530	--	X
Проценти	540	X	--
Фінансова оренда активів	550	--	--
Інші фінансові доходи і витрати	560	38	--
Г. Інші доходи і витрати. Реалізація фінансових інвестицій	570	--	--
Доходи від об'єднання підприємств	580	--	--
Результат оцінки корисності	590	--	--
Неопераційна курсова різниця	600	--	--
Безоплатно одержані активи	610	--	X
Списання необоротних активів	620	X	--
Інші доходи і витрати	630	--	--

1	2	3	4	5
Б. Інші фінансові інвестиції в: частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	--	--	--
акції	390	--	--	--
облігації	400	--	--	--
інші	410	--	--	--
Разом (розд.А + розд.Б)	420	--	--	--

З рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції

інвестицій відображені:

за собівартістю (421) --

за справедливою вартістю (422) --

за амортизованою собівартістю (423) --

З рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції

відображені:

за собівартістю (424) --

за справедливою вартістю (425) --

за амортизованою собівартістю (426) --

#### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	4
Поточний рахунок в банку	650	4013
Інші поточні рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	--
Грошові кошти в дорозі	670	264
Еквіваленти грошових коштів	680	--
Разом	690	4281

З рядка 070 графа 4 Балансу Грошові кошти, використання

яких обмежено (691) --

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	--
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	--
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	--

VII. Забезпечення і резерви.

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використовано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	--	--	--	--	--	--	--
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	--	--	--	--	--	--	--
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	--	--	--	--	--	--	--
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	--	--	--	--	--	--	--
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	--	--	--	--	--	--	--
	760	--	--	--	--	--	--	--
	770	--	--	--	--	--	--	--
Резерв сумнівних боргів	775	7	114	--	14	--	--	107
Разом	780	7	114	--	14	--	--	107

## VIII. Запаси.

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	841	--	--
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	--	--	--
Паливо	820	3	--	--
Тара і тарні матеріали	830	18	--	--
Будівельні матеріали	840	--	--	--
Запасні частини	850	124	--	--
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	--	--	--
Поточні біологічні активи	870	--	--	--
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	51	--	--
Незавершене виробництво	890	--	--	--
Готова продукція	900	--	--	--
Товари	910	705	--	--
Разом	920	1742	--	--

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	1742
	переданих у переробку	(922)	80
	оформлених у заставу	(923)	--
	переданих на комісію	(924)	--
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	5
3 рядка 275 графа 4	Баланси запасу, призначені для продажу	(926)	--

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

## IX. Дебіторська заборгованість.

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1187	1080	107	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	69	69	--	--

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 14  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) --

## X. Нестачі і втрати від псування цінностей.

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	26
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	--
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	--

## XI. Будівельні контракти.

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	--
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	--
валова замовникам	1130	--
з авансів отриманих	1140	--
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	--
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	--

XII. Податок на прибуток.

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	797
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	63
на кінець звітного року	1225	130
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	--
на кінець звітного року	1235	--
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	730
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	797
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-67
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	--
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	--
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	--
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	--
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	--

XIII. Використання амортизаційних відрахувань.

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2614
Використано за рік - усього	1310	2614
у тому числі на: будівництво об'єктів	1311	--
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	2136
з них машин та обладнання	1313	--
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	11
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	--
	1316	467
	1317	--

XIV. Біологічні активи.

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизація за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи</b> <b>- усього</b> в тому числі	1410	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
робоча худоба	1411	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
продуктивна худоба	1412	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
багаторічні насадження	1413	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	1414	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
інші довгострокові біологічні активи	1415	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>Поточні біологічні активи</b> <b>- усього</b> в тому числі	1420	--	X	--	--	X	X	--	--	--	X	--	--	--	--	--
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	--	X	--	--	X	X	--	--	--	X	--	--	--	--	--
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422	--	X	--	--	X	X	--	--	--	X	--	--	--	--	--
	1423	--	X	--	--	X	X	--	--	--	X	--	--	--	--	--
інші поточні біологічні активи	1424	--	X	--	--	X	X	--	--	--	X	--	--	--	--	--
Разом	1430	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

--

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

--

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

--

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток+, збиток-) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b> в тому числі	1500	--	--	--	--	--	--	--	--	--
зернові і зернобобові	1510	--	--	--	--	--	--	--	--	--
з них : пшениця	1511	--	--	--	--	--	--	--	--	--
соя	1512	--	--	--	--	--	--	--	--	--
соняшник	1513	--	--	--	--	--	--	--	--	--
ріпак	1514	--	--	--	--	--	--	--	--	--
цукрові буряки (фабричні)	1515	--	--	--	--	--	--	--	--	--
картопля	1516	--	--	--	--	--	--	--	--	--
плоди ( зерняткові, кісточкові )	1517	--	--	--	--	--	--	--	--	--
інша продукція рослинництва	1518	--	--	--	--	--	--	--	--	--
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b> в тому числі	1520	--	--	--	--	--	--	--	--	--
приріст живої маси - усього	1530	--	--	--	--	--	--	--	--	--
з нього : великої рогатої худоби	1531	--	--	--	--	--	--	--	--	--
свиней	1532	--	--	--	--	--	--	--	--	--
молоко	1533	--	--	--	--	--	--	--	--	--
вовна	1534	--	--	--	--	--	--	--	--	--
яйця	1535	--	--	--	--	--	--	--	--	--
інша продукція тваринництва	1536	--	--	--	--	--	--	--	--	--
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	--	--	--	--	--	--	--	--	--
продукція рибництва	1538	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	1539	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>Сільськогосподарська продукція та доодаткові біологічні активи - разом</b>	1540	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Голова Правління

Семеніщев Олександр Іванович

Головний бухгалтер

Догадіна Алла Сергіївна