



# Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит»

79007, м. Львів, вул. Шолом-Алейхема 7, кв.4 тел/факс (032)244-43-22 ЄДРПОУ  
35287068, р/р 260000105518 в ЗАТ «Про кредит Банк» м. Київ, МФО 320984

## Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Туристично-готельний комплекс «Дністер» станом на 31.12.2011 року.

М. Львів

05.04.2012 року

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ «ТГК «Дністер» (надалі - Товариство), фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

### **Основні відомості про Товариство**

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Туристично-готельний комплекс «Дністер».

Код за ЄДРПОУ: 13828634.

Місцезнаходження та засоби зв'язку: 79000, Україна, Львівська обл., м. Львів, вул. Я.Матейка, 6.

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики Товариства**

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів ПАТ «ТГК «Дністер» станом на 31.12.2011 року в складі:

форма №1 «Баланс» станом на 31.12.2011 року,

форма №2 «Звіт про фінансові результати» за 2011 рік,

форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2011 рік,

форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2011 рік,

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2011 рік.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та згідно Міжнародних Стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту Рішенням аудиторської палати України № 122 від 18.04.2003 року.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків,

аудитор розглядав 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.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «ТГК «Дністер» за станом на кінець останнього дня звітного року.

Наказ про облікову політику Товариства затверджено 01.01.2011 року.

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

#### ***Відповідальність керівництва Товариства за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів, стану корпоративного управління; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту та іншою інформацією; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства; за достовірність і повноту відображення фактичних фінансово-господарських операцій в реєстрах бухгалтерського обліку, а також за достовірність наданих для перевірки первинних документів. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів на предмет відсутності суттєвих помилок, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка); вибір та застосування належної облікової політики та підготовку облікових оцінок, що є коректними за даних обставин.

#### ***Відповідальність аудитора***

Нашим обов'язком є висловити власну думку щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних Стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, та з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096.

Ці стандарти зобов'язують нас дотримуватися етичних вимог та планувати і проводити аудит таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Які саме процедури обрати, залежить від рішення аудитора, включно із оцінюванням ризиків не виявлення суттєвих викривлень у фінансових звітах, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка). Під час оцінювання ризику аудитор розглядає внутрішній контроль, що має відношення до підготовки та представлення фінансових звітів, для розробки процедур аудиту, які є відповідними до ситуації, а не для того, щоб скласти думку про ефективність внутрішнього контролю Товариства. Аудит також включає оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених керівництвом, а також оцінювання подання фінансових звітів в цілому.

### ***Висновок***

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансової звітності, є законодавство України.

Ми не спостерігали за інвентаризаціями активів станом на 31 грудня 2011 року, оскільки ці дати передували нашому призначенню аудиторами Товариства та через обмеження в часі. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Товариства, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Товариством проведено дооцінку лише одного об'єкту основних засобів, а не цілої групи до якої належить цей об'єкт, що суперечить нормам П(С)БО 7 «Основні засоби».

На балансі Товариства обліковується частина проектних робіт, як капітальні інвестиції не введені в експлуатацію, по виконаних і введених в експлуатацію роботах по реконструкції готелю, що суперечить нормам П(С)БО 7 «Основні засоби».

У Товаристві дані первинних документів, що відображають процеси приготування їжі (громадське харчування) не повністю тотожні даним аналітичних рахунків бухгалтерського обліку, що не відповідає нормам Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Товариством не формується резерв сумнівних боргів, що суперечить нормам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

На балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, що суперечить нормам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Товариством не проводиться резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, що суперечить нормам П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Товариством не проводиться резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань та інших забезпечень. Проте, за нашою оцінкою, вплив цього факту на фінансову звітність Товариства є незначний і несуттєвий.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки, за виключенням вищевказаних зауважень, про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності Товариства за 2011 рік.

На нашу думку, фінансові звіти (Баланс та Звіт про фінансові результати), за винятком впливу зауважень, наведених у попередньому параграфі, надають достатньо правдивий та справедливий погляд на фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011 року та результати його діяльності за 2011 рік, згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України.

### ***Фінансова стійкість (платоспроможність) Товариства***

Станом на 31.12.2011 року фінансовий стан підприємства характеризується достатньою низькою платоспроможністю (абсолютною ліквідністю - погашення поточної заборгованості коштами) та надзвичайно високою загальною ліквідністю - погашення поточної заборгованості оборотними активами.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) (КФС), станом на 31.12.2011 року становить 0,415 при теоретичному оптимальному значенні в межах 0,25 – 0,5.

Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в

наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Розмір чистих активів Товариства, визначений згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485, становить 102328 тис. грн., що є більшим від розміру статутного капіталу Товариства та відповідає вимогам статей 155 Цивільного кодексу України та 14 Закону України "Про акціонерні товариства".

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Товариство у 2011 році відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) Вартість активів станом на 31.12.2011 року становить 171012 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам становить 17101 тис. грн.

Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо відповідності вчинених Товариством у звітному періоді значних правочинів, чинному законодавству України.

Товариство дотримується прийнятих стандартів корпоративного управління, сприяє реалізації та забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів, зокрема права на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах, в тому числі – зборах, до порядку денного яких внесено питання затвердження підсумків фінансово-господарської діяльності та розподілу отримання прибутку, внесення змін та доповнень до Статуту Товариства, інших найважливіших питань діяльності Товариства.

#### ***Основні відомості про аудиторську фірму.***

Назва аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «Ера-Аудит»,

Код ЄДРПОУ: 35287068,

Юридична адреса та місцезнаходження: 79007, м. Львів, вул. Шолом - Алейхема, 7/4.

Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію: 1 415 102 0000 018053, 26.07.2007 року,

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність: № 4033, від 27.09.2007 року, видане за рішенням Аудиторської палати України 182/10,

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів: реєстраційний номер 987, серія та номер свідоцтва АБ 000896, термін дії свідоцтва з 31.03.2009 року до 27.09.2012 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0157, видане відповідно до Рішення Аудиторської палати України 29.09.2011 року № 239/4.

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

Нами, незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю "Ера-Аудит" (надалі – "ми", або "аудитори"), на підставі договору від 20 березня 2012 року, з 20 березня 2012 року по 05 квітня 2012 року проведено аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Туристично-готельний комплекс «Дністер».

До цього висновку додається інформація про:

1. Основні відомості про Товариство.
2. Стан бухгалтерського обліку Товариства.
3. Класифікацію та оцінка активів.
4. Класифікацію та оцінка зобов'язань.
5. Класифікацію та оцінка власного капіталу.
6. Чисті активи підприємства.
7. Сплату статутного фонду (капіталу).
8. Реальність та точність визначення чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.

9. Дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

10. Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління.

11. Вчинення значних правочинів.

12. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.

13. Фінансовий стан Публічного акціонерного Товариства.

Директор

(сертифікат серії "А" №006479,  
виданий за рішенням АПУ  
від 18 грудня 2008 року №197/2)

Наталка Головата

## 1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Туристично-готельний комплекс «Дністер».

Код за ЄДРПОУ: 13828634.

Місцезнаходження та засоби зв'язку: 79000, Україна, Львівська обл., м. Львів, вул. Матейка, 6.

Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності – юридичної особи №777177 серії А01 виконавчим комітетом Львівської міської ради. Дата проведення державної реєстрації 05.06.1997 року за № 14151050016001989.

Товариство користується наступними рахунками:

Найменування банку	МФО	Номер рахунку
ПАТ «Перший Інвестиційний банк», мультивалютний	300506	26009001011691
ПАТ «ВТБ Банк», мультивалютний	321767	26000010046464
ЛФ ПАТ «Укрінбанк», мультивалютний	325826	26005008631001
ПАТ «Перший Інвестиційний банк», для лікарняних	300506	26042001001691
ПАТ «Перший Інвестиційний банк», депозитний	300506	26150001001691

Довідка про включення до ЄДРПОУ видана Товариству Головним управлінням статистики у Львівській області 11.05.2011 року, довідка серії АА номер 500030.

Основні види діяльності, зазначені у довідці:

- 55.10.0 Діяльність готелів;
- 40.30.0 Постачання пари та гарячої води;
- 52.12.0 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту;
- 55.30.1 Діяльність ресторанів;
- 74.40.0 Рекламна діяльність;
- 74.87.0 Надання інших комерційних послуг.

Статут Товариства (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства «ТГК «Дністер» протокол від 23 березня 2011 року № 20. Державна реєстрація проведена 13.04.2011 року за № 14151050016001989.

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори акціонерів Товариства,
- Наглядова рада,
- Генеральний директор,
- Ревізійна комісія.

У 2011 році підприємство було платником податку на прибуток на загальних підставах, відповідно до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та Податкового кодексу України.

Генеральний директор ПАТ «ТГК «Дністер» Балагура А.Т.. згідно протоколу загальних Зборів акціонерів від 20.04.2011 року.

### 1.1. Перелік отриманих ліцензій та дозволів на провадження господарської діяльності.

3.1. Здійснення роздрібною торгівлю алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 419104 дійсна до 20.09.2012р., видана 19.08.2011р. на готель, порт'є регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у Львівській обл. Дата та номер реєстрації Ліцензії: № 11130452.25/307 від 17.08.2011р.

3.2. Здійснення роздрібною торгівлю алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 624009 дійсна до 13.05.2012р., видана 28.04.2011р. регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у Львівській обл. на бар за адресою: м. Львів, вул.. Матейка 6. Дата та номер реєстрації Ліцензії: № 11130452.25/153 від 22.04.2011р.

3.3. Здійснення роздрібною торгівлю алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 624504 дійсна до 13.05.2012р., видана 28.04.2011р. регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у Львівській обл. на бар за адресою: м. Львів, вул.. Матейка 6. Дата та номер реєстрації Ліцензії: № 11130452.25/152 від 22.04.2011р.

3.4. Здійснення роздрібною торгівлю тютюновими виробами. Ліцензія серії АГ № 624529 дійсна до 13.05.2012р., видана 28.04.2011р. регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у Львівській обл. на бар № 1, № 2 за адресою: м. Львів, вул. Матейка 6. Дата та номер реєстрації Ліцензії: № 11130452.26/154 від 22.04.2011р.

3.5. Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автотранспортом загального користування (крім надання послуг з перевезення пасажирів та їх вантажу на таксі). Дозволений вид робіт: внутрішні перевезення пасажирів. Ліцензія серії АВ № 374973 видана Міністерством транспорту та зв'язку 03.10.2007р. Дата прийняття та № рішення про видачу Ліцензії: 02.10.2007р № 155 Л. Строк дії Ліцензії: з 03.10.2007р. до 02.10.2012р.

3.6. Здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 453814 дійсна до 25.03.2012р., видана 28.11.2011р. регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у Львівській обл. на кафе за адресою: Пустомитівський район, с. Сокольники, вул.. Стрийська, 30. Дата та номер реєстрації Ліцензії: № 11130452.25/85 від 04.03.2011р.

3.7. Здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 419104 дійсна до 20.09.2012р., видана 19.08.2011р. регіональним управлінням департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПА України у Львівській обл. Готель (порт'є) за адресою: м. Львів, вул. Матейка 6. Дата та номер реєстрації Ліцензії: № 11130452.25/307 від 17.08.2011р.

3.8. Отримано сертифікат відповідності серії ВВ № 289582, реєстраційний № UA9 003 00077-07, на послуги готелю з рестораном. Підприємству підтверджується тип - категорія \*\*\*\* (чотири зірки). Послуги надаються з 14.01.2009р. по 13.01.2012р. Даний сертифікат відповідності виданий органом з сертифікації Укрметртестстандарт (свідоцтво про уповноваження № UA. PN. 003 від 26.01.2008р., атестат акредитації № № 10023 від 18.12.2006р.). Контроль відповідності послуг здійснюється шляхом технічного нагляду згідно з договором № 205- П142/09 від 14.01.2009р. з періодичністю 1 раз на 12місяців.

3.9. Отримано сертифікат відповідності серії ВВ № 289585, реєстраційний № UA9 003 00042-09, на послуги харчування. Підприємству підтверджується тип – ресторан та клас вищий. Послуги надаються з 14.01.2009р. по 13.01.2012р. Даний сертифікат відповідності виданий органом з сертифікації Укрметртестстандарт (свідоцтво про уповноваження № UA. PN. 003 від 26.01.2008р., атестат акредитації № № 10023 від 18.12.2006р.). Контроль відповідності послуг здійснюється шляхом технічного нагляду згідно з договором № 205- П143/09 від 14.01.2009р. з періодичністю 1 раз на 12 місяців.

3.10. Отримано сертифікат відповідності серії ВВ № 289584, реєстр. № UA9 003 00041-09, на послуги харчування. Підприємству підтверджується тип – бар та клас вищий. Послуги надаються з 14.01.2009р. по 13.01.2012р. Даний сертифікат відповідності виданий органом з сертифікації Укрметртестстандарт (свідоцтво про уповноваження № UA. PN. 003 від 26.01.2008р., атестат акредитації № № 10023 від 18.12.2006р.). Контроль відповідності послуг здійснюється шляхом технічного нагляду згідно з договором № 205- П143/09 від 14.01.2009р. з періодичністю 1 раз на 12 місяців.

3.11. Отримано сертифікат відповідності серії ВВ № 289583, реєстраційний № UA9 003 00040-09, на послуги харчування. Підприємству підтверджується тип – бар та клас вищий. Послуги надаються з 14.01.2009р. по 13.01.2012р. Даний сертифікат відповідності виданий органом з сертифікації Укрметртестстандарт (свідоцтво про уповноваження № UA. PN. 003 від 26.01.2008р., атестат акредитації № № 10023 від 18.12.2006р.). Контроль відповідності послуг здійснюється шляхом технічного нагляду згідно з договором № 205- П143/09 від 14.01.2009р. з періодичністю 1 раз на 12 місяців.

3.12. Свідоцтво на знак для товарів і послуг “Hotel Dnister”, видане державним департаментом інтелектуальної власності Міносвіти і науки від 15.11.2000р. згідно заяви № 97010156 від 28.01.1997р.

3.13. Свідоцтво про право власності на будівлю готелю № Г-02549 від 28.09.2007р., видане для ВАТ ТГК «Дністер» згідно з рішенням виконкому Львівської міської ради № 793 від 28.09.2007р., загальною площею 13420 кв. м. і засвідчує, що будівля та її обладнання належать на праві приватної власності за адресою:

м.Львів, вул. Матейка № 6. Характеристика будівлі та її обладнання наведені в технічному паспорті, який є складовою частиною цього Свідоцтва. (В зв'язку з зміною назви Товариства, проходить процес перереєстрації права власності на будівлю готелю).

3.14. Торговий патент на право здійснення торговельної діяльності (громадське харчування), видані ДПА Галицького району м. Львова, за місцезнаходженням пункту продажу товарів в м. Львові, вул. Матейка 6, серії ТПВ № 003253 дійсний з 01.04.2011р. по 31.03.2016р.

3.15. Торговий патент серії ТПВ № 003257, виданий ДПП Галицького району м. Львова на право здійснення підприємницької діяльності у сфері розваг (бильярний стіл). Дійсний з 01.04.2011р. до 31.03.2013р. за місцезнаходженням грального місця: м. Львів, вул. Матейка 6.

3.16. Торгові патенти, на право здійснення підприємницької діяльності у сфері торговельної діяльності (громадське харчування), за місцезнаходженням пункту продажу товарів: м. Львів, вул. Матейка 6 серії ТПВ № 003253, № 003255, № 003252 видані ДПА Галицького району м. Львова, дійсні з 01.04.2011р. до 31.03.2016р.

3.17. Торговий патент, на право здійснення підприємницької діяльності у сфері торговельної діяльності (роздрібної торгівлі), за місцезнаходженням пункту продажу товарів: м. Львів, вул. Матейка 6 серії ТПВ № 003254 видане ДПА Галицького району м. Львова, дійсні з 01.04.2011р. до 31.03.2016р.

3.18. Торговий патент серії ТПВ № 744843, виданий ДПП у Пустомитівському районі на право здійснення підприємницької діяльності у сфері торговельної діяльності, дійсний з 01.03.2011р. по 29.02.2016р. за місцезнаходженням пункту продажу товарів в кафе с. Сокільники, вул. Стрийська № 30.

При проведенні аудиту встановлено, що Товариством здійснюється поставка теплової енергії по місцевих мережах стороннім споживачам.

Відповідно до пункту 42 статті 9 Закону України від 01.06.2000 року № 1775-III «Про ліцензування певних видів господарської діяльності», ліцензуванню підлягає виробництво теплової енергії, транспортування її магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії.

Враховуючи наведене аудиторі рекомендують отримати ліцензію на вказаний вид діяльності. У випадку здійснення без ліцензійної діяльності до Товариства можуть бути застосовані значні штрафні санкції.

## **2. Стан бухгалтерського обліку Товариства**

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться власною бухгалтерською службою. При веденні бухгалтерського обліку Товариство дотримується вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів Товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

У Балансі станом на 31.12.2011р. показники статей на початок звітного періоду відповідають показникам статей на кінець звітного періоду, відображеним у Балансі станом на 31.12.2010 року.

## **3. Класифікація та оцінка активів**

### **3.1. Нематеріальні активи**

Синтетичний та аналітичний облік власних основних засобів Товариства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за №750/4043.

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується нематеріальні активи первісною вартістю 480тис.грн. знос –402тис.грн., залишкову вартість – 79тис.грн. До нематеріальних активів відносяться програмні забезпечення: 1С Підприємство 8., Windows XP, S QL Svr Standard, Office, Eritome, програмний комплекс по автоматизації фінансово-господарської діяльності.

### **3.2. Основні засоби**

Синтетичний та аналітичний облік власних основних засобів Товариства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року №92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за №288/4509.

Нарахування амортизації проводиться за прямолінійним методом. Всі основні засоби за даними бухгалтерського обліку обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби», з наступним розподілом за субрахунками:

Номер рахунку	Назва рахунку	Балансова вартість станом на 31.12.2010 року (первісна)	Балансова вартість станом на 31.12.2011 року (первісна)
103	Будинки і споруди	18433	127069
104	Машини та обладнання	4075	4201
105	Транспортні засоби	1267	1271
106	Інструменти, прилади	851	5306
109	Інші основні засоби	433	742



112	МНМА	601	1562
		<b>25660</b>	<b>140151</b>

Станом на 31.12.2011 року на балансі відображено первісну вартість (рядок 031 Балансу) основних засобів в сумі 140151 тис.грн., знос – 40757 тис.грн., залишкову вартість (рядок 030 Балансу) – 99394 тис.грн. Що підтверджено даними інвентаризації. Наказ на проведення річної інвентаризації у 2011 році № 50/2 від 26.10.2011 року.

Протягом 2011 року проведено дооцінку балансової вартості будівлі готелю, що розташована за адресою: м. Львів, вул. Матейка, 6. Дата оцінки 30.09.2011 року. Оцінка проведена ТОВ «Ф.К.ТИТАН», що діє на підставі сертифікату суб'єкта оціночної діяльності № 11570/11, виданого Фондом державного майна України від 30.03.2011 року. Договір № 21/12-1 від 21.12.2011 року. Відповідно до наданого висновку, справедлива вартість об'єкта оцінки – будівлі готелю, станом на дату оцінки з урахуванням вартості права постійного користування земельною ділянкою складає 90279,0 тис.грн.

При проведенні аудиту встановлено, що Товариством проведено дооцінку лише одного об'єкту основних засобів, що обліковується на балансі Товариства.

Згідно з пунктом 16 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509, у разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Отже, враховуючи наведене аудитори вважають, що Товариству слід провести дооцінку всіх об'єктів основних засобів, що обліковуються у одній групі з до оціненим об'єктом.

Така невідповідність може мати значний вплив на фінансову звітність Товариства, оскільки суми дооцінки основних засобів можуть суттєво збільшити їх вартість.

### 3.3. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковуються капітальні інвестиції в сумі 5964 тис.грн., з них:

- Капітальне будівництво – 5707 тис.грн. (проект реконструкції готелю),
- Придбані основні засоби – 209 тис.грн. (кофемолка, крісло, огорожа, стіл у конференц зал, телевізори, фен, холодильник),
- Виготовлені основні засоби – 18 тис.грн. (ліфт),
- Придбані МНМА – 30 тис.грн. (праски, тюлева завіса, фени).

За даними бухгалтерського обліку капітальне будівництво це проектні роботи та дозволи на незавершені ремонтні роботи будівлі готелю.

При проведенні аудиту встановлено, що частина робіт по реконструкції готелю, що передбачені відповідним проектом на його реконструкцію, вже виконана і введена в експлуатацію, а проектні роботи по виконаній частині робіт обліковуються на балансовому рахунку 151 «Капітальне будівництво».

Згідно з пунктом 8 П(С)БО 7 «Основні засоби», первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Враховуючи вищенаведене аудитори вважають, що проектні роботи є витратами, що безпосередньо пов'язані з проведенням ремонтних робіт. В момент введення в експлуатацію частини робіт по реконструкції готелю, частина вартості проектних робіт, що відносяться до реконструйованої частини теж повинні бути включені до складу вартості таких робіт.

Така невідповідність може мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

### 3.4. Довгострокові фінансові інвестиції

На балансі Товариства станом на 31.12.2011 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 53787 тис. грн. За даними бухгалтерського обліку це:

№ п/п	Фінансова інвестиція	Сума за договором, грн..
1	Прості іменні акції ПАТ «Готель «Ореанда»	17924600,0
2	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «МВФ»	812630,0
3	Корпоративні права ТзОВ «Гал-Ера»	7500,0
4	Прості іменні акції ВАТ «Готель «Прем'єр Палац»	799999,8
5	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Прем'єрний»	2375306,7
6	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «МВФ»	1583239,0
7	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «МВФ»	695709,0
8	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Прем'єрний»	240240,0
9	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Реноме»	57348,0
10	Прості іменні акції ВАТ «УІФК»	912900,0
11	Прості іменні акції ПАТ «Південно Генеруюча Компанія»	1937616,59
12	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «ВЕФ»	2702654,1
13	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Прем'єрний»	65851,38
14	Прості іменні акції ВАТ «УІФК- Агро»	18818800,0
15	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «МВФ»	976283,0
16	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «МВФ»	882504,0
17	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Прем'єрний»	2267735,05
18	Прості іменні акції ПАТ «Укрсоцбанк»	30,0
19	Іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Прем'єрний»	725962,25
	<b>Всього</b>	<b>53 786 908,87</b>

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

### 3.5. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості

На балансі Товариства станом на 31.12.2011 року первісна вартість інвестиційної нерухомості не обліковується.

### 3.6. Відстрочені податкові активи

На балансі Товариства станом на 31.12.2011 року обліковуються відстрочені податкові активи в сумі 452 тис. грн. що сформувався за рахунок різниці податку на прибуток між бухгалтерським та податковим обліком.

У відповідності до вимог П(С)БОУ 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №353 від 28.12.2000 року, в Товаристві нараховано тимчасові податкові різниці. Суми тимчасових податкових різниць в ПАТ ТГК «Дністер», які підлягають оподаткуванню, прийнято нараховувати на кінець звітного року. Сальдо відстроченого податкового активу отримано як згорнуту різницю між визнаною в бухгалтерському обліку балансовою вартістю зобов'язань і активів і податковою базою їх за ставкою податку, яка діяла у звітному періоді (23%).

Розрахунок тимчасових різниць в ПАТ ТГК «Дністер» за 2011р. згідно П(С)БО 17:

1) Сальдо по бал. Рах 54 на 31.12.2010р. становило «0».

2) Всі основні фонди, які приймають участь в розрахунку тимчасових різниць --виробничі.

№ п/п	Показники	Баланс. (залишк.) вартість активу, зобов'язання (ОБ) на 31.12.08р.	Податков а база (ПБ) (залишко ва) вартість на 31.12.08р.	Тимчасові різниці		Відстрочені податкові активи та зобов'язання	
				Підлягають вирахуванню (ТРВ) гр.3<гр.4	Підлягають оподаткуванню (ТРО) гр.3>гр.4	Активи (гр.5х 23%)	Зобов'язання гр. 6х 23%=
1		3	4	5	6	7	8
	Тимчасові різниці в обліку реалізації цінних паперів за 2011р	(+)Дохід в бухг. обліку (Різниця між оборотами по к-т 741 та Дт 971, або збитки «-»;	0	2 085 924	-	479762,52	

		-2 085 924					
1	Тимчасові різниці щодо основн. виробнич. Фондів на кін звітн періоду						
2	Тимчасові різниці щодо витрат майбутніх періодів без витрат на патенти, які прийняли участь в обліку податку на прибуток в Декларації	44805,81			44 805,81		10 305,34
3	Тимчасові різниці щодо авансів отриманих на 31.03.2011р і не погашених на 31.12.2011р.. по бал. рах. 681/1+ 681/2(без ПДВ)	41305,96 : 1,2= 34421,63		34421,63		7916,98	
	Всього			2120345,63	44805,81	487679,50	10305,34

Нараховані відстрочені податкові активи становлять 387 858,18грн., та відображені у бухгалтерському обліку наступними проведеннями:

Дт 17 Кт 981 - 387 858,18

Дт 981 Кт 793 - 387 858,18

Якщо поточний податок на прибуток (прибуток по Декларації) буде меншим від нарахованих відстрочених податкових активів, тоді різницю з «-» відобразити у вписуваному рядку Ф-2 185 «Дохід від податку на прибуток». В даному випадку по рядку 185 Звіту про фінансові результати слід відобразити суму 387858,17 грн.

### 3.7.Виробничі запаси

Порядок визнання та первісна оцінка запасів у Товаристві відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 02 листопада 1999 року за № 751/4044. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Вибуття запасів здійснюється методом середньозваженої собівартості. На звітну дату запаси та товари обліковуються за середньозваженою собівартістю. Переоцінка запасів товариством не проводилася.

На балансі Товариства станом на 31.12.2011 року обліковуються виробничі запаси в сумі 1022тис.грн., за даними бухгалтерського обліку це сальдо:

рахунку 20 «Виробничі запаси» - 997тис.грн.,

рахунку 22 «МШП» - 25тис.грн.

Вказані суми підтверджено інвентаризацією проведеною на звітну дату.

За даними бухгалтерського обліку на вказаних рахунках обліковується роздатковий матеріал, що використовується при наданні готельних послуг (одноразові шампуні, мило, серветки, туалетний папір, одноразові тапочки, зубочистки і т. д.).

### 3.8. Товари

На звітну дату на балансі Товариства обліковуються товари вартістю 346тис.грн. За даними

бухгалтерського обліку, це сальдо по рахунку 28 «Товари» На вказаному рахунку обліковуються продукти харчування, які використовуються для приготування страв у ресторані готелю та продажу у барах.

За даними бухгалтерського обліку Товариства на виготовлення страв списано запасів на суму 2713тис.грн. Таке списання відображено проведенням Д-т 26 К-т 281 без застосування рахунку 23 «Виробництво» на якому систематизується всі інформація про виробничий процес.

При проведенні аудиту встановлено, що бухгалтерському обліку Товариства не відображається виробничий процес громадського харчування (перетворення продуктів у страви).

При наданні послуг громадського харчування оформлюються наступні документи.

1. Придбання товарів та продуктів харчування підтверджено накладними від постачальників.  
2. Передача продуктів харчування та інших матеріалів зі складу у виробництво (кухня) проводиться на основі накладної на переміщення, яка оформлюється кожен день.

3. Перетворення продуктів у страву оформлено калькуляційними картками на кожну страву з нормами витрат на одну порцію чи вагу продукції.

4. Передача готових страв з кухні проводиться на основі Актів про реалізацію і відпуск виробів з кухні, які оформляються на кожну групу реалізації окремо. Групи реалізації продукції – це: «шведський стіл», харчування працівників Товариства, реалізація через зал ресторану, харчування груп.

Також слід зауважити, що передача з кухні для реалізації у барі (вечірній чи нічний час) проводиться на основі забірної листа, який не є документом, що підтверджує продаж, а лише засвідчує переміщення готової продукції.

Відповідно до статті 9 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі – Закон №996), інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

На думку аудиторів дані первинних документів відповідати даним аналітичних рахунків а ті в свою чергу повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку.

### 3.9. Векселі одержані

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковуються векселі одержані вартістю 82413тис.грн.

За даними бухгалтерського обліку векселі одержані обліковуються на рахунку 341 «Векселі отримані», з них:

№ п/п	Цінний папір	Кількість	Вартість придбання, грн..
1	Простий вексель АА 2446029	1	80 727,60
2	Простий вексель АА 1807732	1	3 000 000,00
3	Простий вексель АА 2446025	1	2 000 000,00
4	Простий вексель АА 1807730	1	3 000 000,00
5	Простий вексель АА 1807731	1	3 000 000,00
6	Простий вексель АА 1807733	1	2 000 000,00
7	Простий вексель АА 1807737	1	1 000 000,00
8	Простий вексель АА 1807738	1	1 000 000,00
9	Простий вексель АА 1807739	1	500 000,00
10	Простий вексель АА 1807740	1	500 000,00
11	Простий вексель АА 1807741	1	500 000,00
12	Простий вексель АА 1807742	1	500 000,00
13	Простий вексель АА 1807743	1	300 000,00
14	Простий вексель АА 1807744	1	300 000,00
15	Простий вексель АА 1807745	1	200 000,00
16	Простий вексель АА 1807747	1	200 755,00
17	Простий вексель АА 2029795	1	1 000 000,00
18	Простий вексель АА 2029796	1	1 000 000,00
19	Простий вексель АА 2029797	1	500 000,00
20	Простий вексель АА 2029798	1	500 000,00
21	Простий вексель АА 2029799	1	500 000,00
22	Простий вексель АА 2029800	1	100 000,00
23	Простий вексель АА 2029801	1	31 166,00
24	Простий вексель АА 2446020	1	20 000 000,00

25	Простий вексель АА 2446021	1	20 000 000,00
26	Простий вексель АА 2446022	1	5 000 000,00
27	Простий вексель АА 2446023	1	3 000 000,00
28	Простий вексель АА 2446024	1	2 000 000,00
29	Простий вексель АА 2446026	1	1 000 000,00
30	Простий вексель АА 2446027	1	500 000,00
31	Простий вексель АА 2446028	1	200 000,00
32	Простий вексель АА 1807729	1	5 000 000,00
33	Простий вексель АА 1807734	1	2 000 000,00
34	Простий вексель АА 1807735	1	2 000 000,00
	Всього		82 412 648,60

Облік векселів відповідає нормам чинного законодавства.

### 3.10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Облік дебіторської заборгованості, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

Станом на 31.12.2011 року на балансі відображено первісну вартість дебіторську заборгованість в сумі 220тис.грн., яка відображається на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», найбільші з них:

№ п.п	рахунок	Назва контрагента	Сума заборгованості, грн..
1	361	ПП «Продюсерський центр «Габрі»	21985,00
2	361	Західний науковий центр	19304,45
3	361	Львівська міська рада	14632,80
4	361	ТзОВ «Нестле Україна»	18000,00
5	361	ТОВ «Прем'єр Інтернешнл»	29166,67
6	361	ЗАТ ЛКФ «Світоч»	19923,51
7	361	Інші	39731,31
8	362	Citi Tourism Limited	29382,49
9	362	Coliseum Travel LTD	16765,31
10	362	LOGOS REISEN	11011,55
		Всього	219903,09

При проведенні аудиту встановлено, що Товариством не створювався резерв сумнівних боргів. Під час дослідження сум дебіторської заборгованості встановлено, що частина таких сум не погашається більше 1 року. На думку аудиторів, суми дебіторської заборгованості, що не погашаються більше як 365 днів повинні бути включені до скла резерву сумнівних боргів, оскільки, виникають сумніви, щодо їх можливого погашення.

Так за даними Товариства суми дебіторської заборгованості, що не погашені більше 1 року становлять по рахунку 361 – 23306,71грн.

Згідно з пунктами 7 та 8 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказ Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 року № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 р. за № 725/4018 (надалі – П(С)БО 10), поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається, зокрема, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, відповідно до якого величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Враховуючи наведене аудиторів вважають, що Товариству слід сформувати резерв сумнівних боргів в сумі 23тис.грн., і на вказану суму зменшити чисту вартість дебіторської заборгованості.

Аудитори не можуть висловити своєї думки, щодо правильності відображення дебіторської заборгованості оскільки не вся сума такої заборгованості підтверджена актами звірок.

### 3.11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

В рядку балансу 170 станом на 31.12.2011 року відображено вартість дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 1408тис.грн. За даними бухгалтерського обліку це дебіторська заборгованість:

- по податку на додану вартість в сумі 1377тис.грн.,
- по податку на прибуток в сумі 22тис.грн.,
- по туристичному збору в сумі 8тис.грн.

Аудитори не можуть висловити своєї думки, щодо правильності відображення дебіторської заборгованості оскільки сума такої заборгованості не підтверджена актами звірок з податковими органами.

### 3.12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 666тис.грн., з них найбільша:

№ п.п	рахунок	Назва контрагента	Сума авансу, грн.	Примітка
1	3711	ТзОВ «Аванкард»	17343,12	
2	3711	ПП «Галич-гранд»	10000,00	
3	3711	ТОВ «Інтеріорз Інтернешнл»	73424,88	
4	3711	ТОВ «Контрактстрой»	19720,23	
5	3711	ПАТ «Львівгаз»	10743,81	
6	3711	СПЛ Молчанова О.І.	4000,00	протермінована
7	3711	ТзОВ «Монітор – Україна»	31818,50	
8	3711	ТОВ «Спецмонтаж – ТВМ»	50000,00	протермінована
9	3711	ТОВ «Технікпроект»	324585,00	Рішення господарського суду м. Києва від 17.06.2009 року, справа № 31/251-17/148
10	3711	ДП «Укрметстандарт»	22595,76	
11	3711	СПД Шор В.В.	3450,00	протермінована
12	3711	інші	65998,47	
1	3712	Alpenmobel	10854,83	
2	3712	Lihotec LLC	21573,80	
		Всього	666108,40	

Аудитори не можуть висловити своєї думки, щодо правильності відображення дебіторської заборгованості оскільки не вся сума такої заборгованості підтверджена актами звірок.

При проведенні аудиту, встановлено, що до складу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2011 року включено заборгованість за якою минув термін позовної давності в сумі 57450грн.

Відповідно до пункту 4 П(С)БО 10, безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Пунктом 11 П(С)БО 10 визначено, що поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Враховуючи наведене аудитори вважають, що Товариству слід провести відповідні коригування, зменшити суму дебіторської заборгованості та збільшити суму витрат звітного періоду на 57тис.грн.

### 3.13. Інша поточна дебіторська заборгованість

В рядку балансу 210 станом на 31.12.2011 року відображено первісну вартість іншої дебіторської заборгованості в сумі 162тис.грн, що обліковується по рахунках:

- 374 «Розрахунки за претензіями» - 29тис.грн.,
- 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» - 92тис.грн.,
- 3773 «Розрахунки з працівниками та службовцями» - 21тис.грн.,
- 378 «Розрахунки з державними цільовими фондами» - 15тис.грн.
- 652 «Розрахунки по соціальному страхуванню» - 5тис.грн.

Слід зауважити, що аудиторами визначено, що всі суми, що обліковуються на рахунку 374 «Розрахунки за претензіями» є такими, за якими минув термін позовної давності.

Враховуючи норми чинного законодавства наведені у пункті 3.12 цього звіту, аудитори вважають, що

Товариству слід провести відповідні коригування, зменшити суму дебіторської заборгованості та збільшити суму витрат звітного періоду на 29тис.грн.

#### 3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

В рядку 230 балансу Товариством відображено залишок грошових коштів в національній валюті в розмірі 522тис.грн., в тому числі в касі 44тис.грн., та в іноземній валюті в сумі 124тис.грн., що підтверджено виписками банків та квитанціями на отримання грошових коштів з вечірньої каси.

#### 3.15. Інші оборотні активи

На Балансі Товариства станом на 31.12.2011 року інші оборотні активи обліковуються в сумі 78тис.грн. на рахунку 643 «Податкові зобов'язання» та рахунку 644 «Податковий кредит».

#### 3.16. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2011 року становлять 76тис.грн. та обліковуються на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів». За даними бухгалтерського обліку це витрати на страхування майна в сумі 74тис.грн., та підписка на періодичні видання в сумі 2тис.грн.

### **4. Класифікація та оцінка зобов'язань**

Облік зобов'язань Підприємство здійснює згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 “Зобов'язання”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за №85/4306.

#### 4.1. Забезпечення наступних витрат і платежів

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства забезпечення наступних витрат і платежів не обліковується.

Відповідно до пункту 13 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 р. за № 85/4306, забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

При проведенні аудиту встановлено, що заборгованість Товариства перед працівниками по невикористаних відпустках становить 5292людино-днів. Згідно з даними звіту по праці Товариства за 2011 рік, середньоденна заробітна плата становить 134,84грн.

Виходячи з наведених даних аудиторів вважають, що Товариству слід визнати станом на 31.12.2011 року, резерв відпусток у сумі 714тис.грн. Таке порушення має значний вплив на показники фінансової звітності Товариства.

Також зауважуємо, що інформація про судові справи та обтяжливі контракти юридичною службою Товариства, аудиторам не надана.

#### 4.2. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2011 р. на балансі Товариства обліковуються довгострокові зобов'язання в сумі 123272тис.грн. За даними бухгалтерського обліку це довготермінові кредити банків, а саме:

Договір позики №01-6/09-11 від 27.09.2011 року з компанією «Folkdale trading limited» зареєстрована за законодавством Кіпру. Сума позики становить 11 000 000,00 доларів США. Позику надається терміном до 26.09.2016 року. Сума фактично отриманого кредиту становить 215 000,00 доларів США, що на звітну дату становить 1 717 807,0грн. Курс – 7,9898.

Кредитний договір №13/1011-КЮ від 20.08.2010 року з ВАТ «Перший інвестиційний банк». Сума кредиту становить 25 000 000,00грн. Термін кредитування до 15.08.2013 року. Це кредитна лінія, яка постійно змінюється. Станом на 31.12.2011 року сума заборгованості становить 25 676 128,00грн.

Кредитний договір № 36/01/07 від 23.07.2007 року з ВАТ ВТБ Банк. Сума кредиту 12 000 000,00

доларів США. Строк кредитування до 23 липня 2012 року.

Станом на 31.12.2011 року сума заборгованості в гривнях становить 95 877 600,00грн. Курс – 7,9898.

#### 4.3. Векселі видані

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковуються векселі видані в сумі 18025грн. За даними бухгалтерського обліку це сальдо по рахунку 621 «Векселі видані». За даними бухгалтерського обліку всі векселі видані на погашення заборгованості перед ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» з них:

№ п/п	Цінний папір	Кількість	Вартість придбання, грн..
1	Простий вексель АА 0337185	1	3 000 000,00
2	Простий вексель АА 0337186	1	3 000 000,00
3	Простий вексель АА 0337187	1	2 000 000,00
4	Простий вексель АА 0337188	1	2 000 000,00
5	Простий вексель АА 0337189	1	2 000 000,00
6	Простий вексель АА 0337190	1	2 000 000,00
7	Простий вексель АА 0337191	1	1 000 000,00
8	Простий вексель АА 0337192	1	1 000 000,00
9	Простий вексель АА 0337194	1	1 000 000,00
10	Простий вексель АА 0337196	1	300 000,00
11	Простий вексель АА 0337197	1	324 600,00
12	Простий вексель АА 0337182	1	200 000,00
13	Простий вексель АА 0337181	1	200 000,00
	Всього		18 024 600,00

Облік векселів виданих відповідає нормам чинного законодавства.

#### 4.4. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Облік кредиторської заборгованості, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 “Зобов’язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 11 лютого 2000 року за №85/4306.

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 1947тис.грн., найбільші з них:

№ п.п	рахунок	Назва контрагента	Сума заборгованості, грн..
1	631	ПП «Галичина-К»	16 679,6
2	631	ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія»	20 050,00
3	631	ТОВ «Енергопоставка»	720 000,00
4	631	Кока-Кола Беверіджис Україна Компанія	25 534,34
5	631	ТОВ «Кондор – ВІП»	37 250,00
6	631	ТОВ «Фірма Люстдорф»	16 299,84
7	631	ТОВ «Метро Кеш енд Кері Україна»	42 655,59
8	631	ТОВ «Прем’єр Інтернешенал»	103 506,05
9	631	СПД Рожкова М.Б.	26 595,01
10	631	ТзОВ «Сапсан»	23 938,62
11	631	ТзОВ «Собраніє Текстиль»	69 321,8
12	631	ТзОВ «Триада Форум Буд»	480 645,96
13	631	Інші	194 289,77
1	632	Alpenmobel	170 440,25
2	632	Ayala International LLC	153 913,86
3	632	Perfect World (HK) Limited	16 526,39
		всього	1 947 216,84

Аудитори не можуть висловити свої думки, щодо правильності відображення кредиторської заборгованості оскільки не вся сума такої заборгованості підтверджена актами звірок.

#### 4.5. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

На звітну дату на балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 390тис. грн. За даними бухгалтерського обліку це сальдо по рахунку 681 «Розрахунки за авансами отриманими», найбільші з них:



№ п.п	рахунок	Назва контрагента	Сума заборгованості, грн..
1	6811	СПД Галабала О.Ю.	19 086,04
2		ТОВ «Дипломат Сервіс»	21 644,25
3		Кінцевий споживач	212 030,09
4		ПП «Конференц Сервіс Центр»	20 000,00
5		ТзОВ СП «Міст-Тур»	22 162,45
6		ГО «Товариство Лева»	35 850,50
7		інші	58 988,74
		всього	389 762,07

Аудитори не можуть висловити своєї думки, щодо правильності відображення кредиторської заборгованості оскільки не вся сума такої заборгованості підтверджена актами звірок.

#### 4.6. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 47тис.грн. За даними бухгалтерського обліку це заборгованість за податками термін виплати яких не настав:

- ПДФО – 30тис.грн.,
- податок за землю – 16тис.грн.,
- туристичний збір – 1тис.грн.

Аудитори не можуть висловити своєї думки, щодо правильності відображення кредиторської заборгованості оскільки сума такої заборгованості не підтверджена актами звірок з податковими органами.

#### 4.7. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування в сумі 77тис.грн. За даними бухгалтерського обліку це заборгованість за розрахунками з пенсійним фондом термін погашення якої не настав.

#### 4.8. Кредиторська заборгованість за розрахунками з заробітної плати

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість за розрахунками з заробітної плати в сумі 157тис.грн. За даними бухгалтерського обліку це заборгованість за розрахунками з по заробітній платі з працівниками, термін виплати якої не настав 154тис.грн., депонована зарплата 3тис.грн..

#### 4.9. Розрахунки з учасниками.

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковується заборгованість по виплаті дивідендів в сумі 1тис.грн.

#### 4.10. Інші поточні зобов'язання

Станом на звітну дату на балансі товариства обліковуються інші поточні зобов'язання в сумі 468тис.грн., з них:

- Сальдо по рахунку 644 «Податковий кредит» - 96тис.грн.
- Сальдо по рахунку 684 «Розрахунки за відсотками нарахованими» - 353тис.грн., (нараховані відсотки за останній місяць);
- Сальдо порахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» - 18тис.грн.,
- Сальдо по рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами» - 1тис.грн.

#### 4.11. Доходи майбутніх періодів

Станом на 31.12.2011 року доходи майбутніх періодів не обліковуються.

### **5. Класифікація та оцінка власного капіталу**

#### 5.1. Правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення

Статутний капітал Товариства визначено в розмірі 100 000тис.грн. (сто мільйонів грн. 00 коп.). Статний капітал, на протязі 2011 року не змінювався.

Станом на 31.12.2011 року Товариством обліковується інший додатковий капітал в сумі 69926тис.грн. За даними бухгалтерського обліку це суми дооцінки основних засобів. Індикація основних засобів була проведена на підставі Постанови КМУ № 34 від 17.01.1995р, Постанови КМУ № 523 від

16.05.1996р., Наказу Міністерства України, Міністерства економіки, Міністерства фінансів, Фонду Державного Майна № 148/ 64/ 103/ 563 від 23.05.1996р. У 2011 році Товариство збільшило розмір іншого додаткового капіталу на суму дооцінки основних засобів в розмірі 68261 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2011 року становить 532 тис. грн. Рішення про збільшення розміру резервного капіталу, який повинен становити 15% від розміру статутного капіталу, у 2011 році не приймалося.

Станом на 31.12.2011 року Товариством визначено непокритий збиток в сумі 68130 тис. грн  
У 2011 році від ведення господарської діяльності отримано збиток в сумі 12703 тис. грн.

#### 5.2. Величина статутного капіталу згідно з установчими документами, склад та структура внесків

Статутний капітал Товариства станом на 01.01.2011 року визначено в розмірі 100 000 005,15 грн. (сто мільйонів п'ять грн. 15 коп.). Статутний капітал (фонд) було поділено на 62 893 085 (шістдесят два мільйони вісімсот дев'яносто тисяч вісімдесят п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,59 грн. (одна гривня п'ятдесят дев'ять копійок) гривень кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій номінальною вартістю 1,59 грн. в кількості 62 893 085 (шістдесят два мільйони вісімсот дев'яносто три тисячі вісімдесят п'ять) штук на загальну суму 100 000 005,15 (сто мільйонів п'ять грн., 15 коп) видано ДКЦПФР 13.04.2009р. Дата реєстрації 09.12.2008р., реєстраційний № 473/1/08. Форма існування акцій документарна.

Про реєстрацію випуску акцій, що здійснюється ВАТ «ТГК «Дністер», на загальну суму 100 000 005,15 грн (сто мільйонів п'ять грн., 15 коп.) номінальною вартістю 1,59 грн. в кількості 62 893 085 (шістдесят два мільйони вісімсот дев'яносто три тисячі вісімдесят п'ять) штук простих іменних акцій, форма існування бездокументарна, ДКЦПФР видано Свідоцтво , реєстраційний номер 633/1/10, дата реєстрації 06.08.2010р. 24.06.2010р. на підставі прийнято рішення про зміну випуску іменних цінних акцій з документарної форми існування у бездокументарну форму існування (Протокол № 19 від 24.06.2010р.) Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій від 09.12.2008р. № 473/1/08, видане 13.04.2009р. ДКЦПФР, форма існування акцій документарна, анулюється.

Реєстр акціонерів станом на звітну дату аудиторам не надано.

У 2011 році зміни не вносилися.

#### **6. Чисті активи Товариства**

Товариство визначило чисті активи (активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань) у розмірі 102328 тис. грн., що більше від розміру статутного капіталу Товариства на 2328 тис. грн.

Аудитори вважають, що розмір чистих активів Товариства відповідає нормам чинного законодавства, а саме, статті 14 Закону України «Про акціонерні товариства» та статті 155 Цивільного кодексу України.

#### **7. Сплата статутного фонду (капіталу)**

Станом на 31.12.2011 року статутний капітал сплачено повністю в сумі 100 000,0 тис. грн. (сто мільйонів гривень 00 коп.). Статутний капітал, на протязі 2011 року не змінювався.

На підставі наказу Державного комітету України по туризму № 64 від 28.06.1994 р. шляхом корпоратизації туристично-готельний комплекс "Дністер" було перетворено у відкрите акціонерне товариство "Туристично-готельний комплекс "Дністер". Статутний капітал відкритого акціонерного товариства "Туристично-готельний комплекс "Дністер" було сформовано за рахунок майна, переданого з державної власності на суму 4 856 325 000 карбованців (чотири мільярди вісімсот п'ятдесят шість тисяч мільйонів триста двадцять п'ять тисяч крб.) згідно акту оцінки вартості цілісного майна комплексу державного підприємства "Туристично-готельний комплекс "Дністер" від 28.06.1994р., затвердженого Держкомітетом України по туризму, який було поділено на 194 253 простих іменних акцій номінальною вартістю 25 000 крб. кожна, про що було обумовлено в Статуті товариства, зареєстрованого адміністрацією Залізничного райвиконкому м. Львова 18.07.1994р., реєстраційний № 0214, запис № 112. Загальними зборами акціонерів від 16.05.1997р. була затверджена нова редакція Статуту ВАТ "ТГК "Дністер", зареєстрована в Залізничній райдержадміністрації 05.06.1997р., запис № 86-3. В результаті внесених змін до Статуту статутний фонд зафіксовано в сумі 48 563,25 грн., який поділено на 4 856 325 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 копійка кожна. Вказаний статутний капітал товариства до 25.04.2000 р. становив 48,6 тис. грн., який було сплачено повністю. Рішенням загальних зборів акціонерів (Протокол № 4 від 25.04.2000р.) було вирішено збільшити суму статутного фонду шляхом збільшення номінальної вартості простих іменних акцій з 0,01 грн. до 1,59 грн. за рахунок фонду індексації основних засобів, в результаті чого статутний фонд після державної перереєстрації становить 7 721 556,75 грн. Про реєстрацію випуску акцій другої емісії ДКЦПФР було видано Свідоцтво №572/100 від 20.11.2000 р. в кількості 4 856 325 шт.

простих іменних акцій на суму 7 721 556,75 грн.

Національним Депозитарієм України 14.02.2001 р. присвоєно: код цінних паперів "UA 1300121001", аббревіатура цінних паперів "TNC DNISTER".

На підставі Протоколу загальних зборів акціонерів від 10.10.2006р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових внесків акціонерів на 30 000 000,75 грн. з номінальною вартістю 1,59 грн. одна акція. Додаткова емісія акцій оплачена згідно з умовами розміщення на дату державної реєстрації нової редакції Статуту 20.02.2007р. на поточний рахунок ВАТ ТГК «Дністер» № 26009001011691 1-го Інвестиційного банку в м. Києві, МФО 300506, акціонерами в наступних сумах:

№ п.п	Акціонер	Грошовий документ	Дата внесення коштів	Сума, грн..
1	п. Лепак Р.І.	п/д №2	29.12.2006	8648,01
2	п. Семашко О.А.	п/д № 9679	29.12.2006	2594,88
3	п. Попов В.В.	п/д № 1248	04.01.2007	173,31
4	п. Левандовський Ю.Є.	п/д № 9	10.01.2007	85,86
5	п. Брунець І.М.	п/д № 185/1282/0	11.01.2007	345,03
6	п. Волинець Ю.Я.	п/д № 1	12.01.2007	85,86
7	п. Говоруха Ю.С.	приб. кас. ордер № 69	12.01.2007	864,96
8	п. Майоров Є.І.	п/д № 5476572	12.01.2007	159,00
9	п. Леонов С.В.	п/д № 32223555	16.01.2007	691,65
10	КУА ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти», (для інвестиційного фонду «Міжрегіональний Венчурний фонд»)	п/д № 841	16.01.2007	29 986 352,19
	Всього			30 000 000,75

Нова редакція Статуту на підставі Рішення Протоколу загальних зборів акціонерів від 10.10.2006р. зареєстрована державним реєстратором Львівського міськвиконкому 20.02.2007р., запис № 415 105 000 600 1989. Про реєстрацію випуску акцій ДКЦПФР 10.04.2007р. видала Свідоцтво № 593/1/06. на загальну суму 37 721 557,50 грн. (тридцять сім мільйонів сімсот двадцять одна тисяча п'ятсот п'ятдесят сім грн., 50 коп) в кількості 23 724 250 шт. (двадцять три мільйони сімсот двадцять чотири тисячі двісті п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,59 грн. кожна. Дата реєстрації вказаного Свідоцтва 14.12.2006р., реєстраційний номер випуску 593/1/06. Свідоцтво від 02.11.2000р. № 572/1/00, видане ДКЦПФР та тимчасове Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій 14.12.2006р. № 593/1/06-Т, видане ДКЦПФР, анульовані.

Внаслідок нової редакції Статуту, зареєстрованої державним реєстратором Львівського міськвиконкому 20.02.2007р. запис № 1415 105 000 600 1989, статутний капітал складає загальну суму 37 721 557,50 грн. (тридцять сім мільйонів сімсот двадцять одна тисяча п'ятсот п'ятдесят сім грн., 50 коп.) в кількості 23 724 250 шт. (двадцять три мільйони сімсот двадцять чотири тисячі двісті п'ятдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,59 грн. кожна, яка сплачена в повному обсязі на дату позачергових загальних зборів акціонерів (Протокол №15 від 22.10.2008р.), на яких було вирішено збільшити статутний капітал ВАТ ТГК «Дністер».

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів (Протокол №15 від 22.10.2008р.) було вирішено збільшити статутний капітал ВАТ ТГК «Дністер» шляхом закритого (приватного) розміщення акцій існуючої номінальної вартості 1,59 грн. у кількості 39 168 835 (тридцять дев'ять мільйонів сто шістьдесят вісім тисяч вісімсот тридцять п'ять) штук простих іменних акцій на загальну суму 62 278 447,65 грн. (шістдесят два мільйони двісті сімдесят вісім тисяч чотириста сорок сім грн., 65 коп.). ДКЦПФР видано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій з реєстраційним № 473/1/08-Т від 09.12.2008р. з існуючою номінальною вартістю 1,59 грн. у кількості 39 168 835 (тридцять дев'ять мільйонів сто шістьдесят вісім тисяч вісімсот тридцять п'ять) штук простих іменних акцій на загальну суму 62 278 447,65 грн. (шістдесят два мільйони двісті сімдесят вісім тисяч чотириста сорок сім грн., 65 коп.).

Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій номінальною вартістю 1,59 грн. в кількості 62 893 085 (шістдесят два мільйони вісімсот дев'яносто три тисячі вісімдесят п'ять) штук на загальну суму 100 000 005,15 (сто мільйонів п'ять грн., 15 коп) видано ДКЦПФР 13.04.2009р. Дата реєстрації 09.12.2008р., реєстраційний № 473/1/08. Форма існування акцій документарна.

Нова редакція Статуту затверджена рішенням загальних зборів акціонерів від 20.02.2009р. (Протокол № 16), зареєстрована державним реєстратором Львівського міськвиконкому 24.03.2009р., запис № 1415 105 001 100 1989.

Розміщення, сплата акцій додаткової емісії, прийнятої рішенням позачергових загальних зборів акціонерів 22.10.2008р. частково відбулась у 2008р. в сумі 2974,89 грн. (3,0 тис. грн.). Решту оплачено у 2009р. в сумі 62 275 472,76 грн., яка підтверджена наступними документами:

№ п/п	Назва акціонера	Підписка на акції (штук)	№ документа на оплату акцій, які надійшли в касу ВАТ ТГК «Дністер» та на поточний рахунок ВАТ ТГК «Дністер» № 26009001011691 1-го Інвестиційного банку в м. Києві, МФО 300506, оплачені акціонерами в наступних сумах:	Сума оплати (грн..)	Відсоток до заг. суми статутного капіталу
<b>2008р.</b>					
1	Панченко Світлана Миколаївна	231	Прибутков. Кас. ордер № 1610 від 25.12.2008р.	367,29	
2	Винар Любомир Гнатович	1248	Прибутков. Кас. ордер № 1611 від 25.12.2008р.	1984,32	0, 002
3	Нагорняк Федір Васильович	369	Прибутков. Кас. ордер № 1621 від 26.12.2008р.	586,71	0,001
4	Денисюк Валентина Гнатівна	23	Прибутков. Кас. ордер № 1622 від 26.12.2008р.	36,57	
	<b>Всього за 2008р.</b>	<b>1871</b>		<b>2974,89</b>	<b>0,003</b>
<b>2009р.</b>					
1	Лоїк Андрій Степанович	531 3145	Прибутков. кас. ордер № 23 від 05.01.2009р., Прибутков. Кас. Ордер № 23 від 05.01.2009р.	844,29 5000,55	0,006
2	Фанько Ольга Павлівна	165	Прибутков. Кас. Ордер № 23 від 05.01.2009р.	262,35	0
3	Шинкарик Володимир Дмитрович	138	Прибутков. Кас. Ордер № 77 від 13.01.2009р.	219,42	0
4	Білецький Олександр Сергійович	231 184 184 -184	Прибутков. кас. ордер № 91 від 15.01.2009р., Платіжне доручення № 13/1462 від 22.01.2009р. Платіжне доручен. № 17225 від 28.01.2009р. Повернення коштів за поштовим переказом № 70/02 від 11.02.2009р.	367,29 292,56 292,56 -292,56	0,001
5	Кусий Анісія Василівна	161	Прибутков. Кас. Ордер № 98 від 16.01.2009р.	255,29	
6	Ковальський Володимир Богданович	369	Прибутков. Кас. Ордер № 99 від 16.01.2009р.	586,71	0,001
7	Цейко Андрій Михайлович	115	Прибутков. Кас. Ордер № 126 від 20.01.2009р.	182,85	
8	Бобеляк Ігор Володимирович	184	Прибутков. Кас. Ордер № 127 від 20.01.2009р.	292,56	
9	Самошук Петро Максимович	46	Прибутков. Кас. Ордер № 141 від 22.01.2009р.	73,14	
10	Відякіна Тетяна Іванівна	165	Прибутков. Кас. Ордер № 149 від 23.01.2009р.	262,35	
11	Валецький Ігор Євгенович	346 692	Прибутков. кас. ордер № 169 від 26.01.2009р. Прибутков. Кас. Ордер № 205 від 30.01.2009р.	550,14 1100,28	0,002
12	Семашко О.А.	3387	Платіжне доручення №41415 від 12.01.2009р.	5385,33	0,005
13	Братко Анатолій Іларіонович	462	Платіжне доруч. №41415 від 12.01.2009р.	734,58	0,001
14	Хайняк Г.С.	231	Платіжне доруч. №180/1194/1 від 16.01.2009р.	367,29	
15	Нейжмакова Лариса Анатоліївна	231 231 -231	Платіжне доруч. №158 від 16.01.2009р. Платіжне доручення 3 219Q14/14 від 26.01.2009р. Повернення коштів за поштовим переказом № 69/02 від 11.02.2009р.	367,29 367,29 -367,29	
16	Шпаргала С.Р.	115 815	Платіжне доруч. №219J22/22 від 19.01.2009р. Платіжне доруч. №QS29342123 від 10.02.2009р.	182,85 1 295,85	0,001
17	Бутрим І.А.	138 250	Платіжне доруч. №QS2822172 від 20.01.2009р. Платіжне доруч. №17225 від 05.02.2009р.	219,42 397,50	0,001
18	ТОВ «Цуп- Буча», код ЄДРПОУ 34613144	2 368 720	Платіжне доруч. № 6611 від 21.01.2009р. Платіжне доруч. № 9 від 21.01.2009р. (повернення коштів)	3776 264,80 -10 000,00	3,766
19	Колесниченко Андрій Іванович	577	Платіжне доручен. № К 26/25 від 21.01.2009р.	917,43	0,001
20	Дочірнє п-ство «ЛД-	523 368	Платіжне доруч. № 9 від 21.01.2009р.	832 155,12	0,832

	Україна», код ЄДРПОУ 31093996				
21	АТЗТ «УІФК», код ЄДРПОУ 24096743	4 798 800	Платіжне доруч. № 6613 від 21.01.2009р. Платіжне доруч. № 6790 від 05.02.2009р.	2 237 106,15 5 392 985,85	7,631
22	Денисюк Валентина Гнатівна	126	Прибутк. кас. ордер №204 від 30.01.2009р.	200,34	
23	ТОВ «ВС Енерджи Інтернейшнл Україна»	4 073 435	Платіжне доруч. № 6609 від 21.01.2009р. Платіжне доруч. № 6792 від 05.02.2009р.	4 143 885,03 2 332 876,62	6,477
24	ВАТ «Прем'єр Палац», код ЄДРПОУ 21660999	3 302 008	Платіжне доруч. № 14 від 21.01.2009р.	5 250 192,72	5,250
25	ТОВ «Паритет-П», код ЄДРПОУ 25287600	3 627 906	Платіжне доруч. № 6612 від 21.01.2009р. Платіжне доруч. № 6791 від 05.02.2009р.	5 289 815,52 478 555,02	5,768
26	ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти», код ЄДРПОУ 32162871	16 801 824	Платіжне доруч. № 2345 від 21.01.2009р. Платіжне доруч. № 2468 від 05.02.2009р.	5 316 413,04 21 398 487,12	26,715
27	ТОВ «Незалежна інвестиційна агенція», код ЄДРПОУ 33947267	3 657 129	Платіжне доруч. № 6610 від 21.01.2009р.	5 814 835,11	5,815
28	Головенко Б.М.	346	Платіжне доруч. № 169 від 28.01.2009р.	550,14	0,001
29	Борискина В.Е.	624	Платіжне доруч. № 7 від 29.01.2009р.	992,16	0,001
	<b>Всього оплачено за 2009р.</b>	<b>39 166 964</b>		<b>62 275 472,76</b>	<b>62,275</b>
	<b>Всього оплачен за 2008-2009р.</b>	<b>39 168 835</b>		<b>62 278 447,65</b>	<b>62,278</b>

Отже, на 31.12.2010р. додаткова емісія акцій розміщена і сплачена в повному обсязі в кількості 62 893 085 (шістдесят два мільйони вісімсот дев'яносто три тисячі вісімдесят п'ять) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,59 грн. кожна на загальну суму 100 000 005,15 (сто мільйонів п'ять грн., 15 коп.) відповідно до нової редакції Статуту, затвердженої рішенням загальних зборів акціонерів від 20.02.2009р. (Протокол № 16), зареєстрованої державним реєстратором Львівського міськвиконкому 24.03.2009р., запис № 1415 105 001 100 1989.

Для виконання Рішення ДКЦПФР № 98 від 12.10.2000р. (з змінами і доповненнями) «Про затвердження Положення про порядок випуску іменних цінних акцій документарної форми існування у бездокументарну форму існування» та на підставі договору № 08-2010 1 Е від 11.08.2010р. з зберігачем цінних паперів ТОВ «Енергетична інвестиційна компанія», код ЄДРПОУ 31810610, який діє на підставі Ліцензії серії АГ № 399074, виданій ДКЦПФР 16.08.2010р., дійсній до 16.08.2015р., на депозитарну діяльність, а саме діяльність щодо ведення реєстру власників іменних цінних паперів, виконані роботи по дематеріалізації випуску цінних паперів для фізичних осіб.

Про обслуговування випуску цінних паперів емітента, прийом та зберігання від емітента глобальних сертифікатів цінних паперів, переведення цінних паперів з документарної форми в бездокументарну, відкриття та ведення рахунку емітента у цінних паперах та окремого рахунку щодо викуплених емітентом цінних паперів власного випуску, виконання операцій емітента з випуску цінних паперів на підставі його розпоряджень, Товариство уклало договір № Е 1898/10 від 06.09.2010р. з ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів», код ЄДРПОУ 35917889, який діє на підставі Ліцензії серії АВ № 498004, виданої ДКЦПФР 19.11.2009р. на провадження діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності.

## **8. Реальність та точність фінансових результатів діяльності, відображених у фінансовій звітності**

### **8.1. Визнання та облік доходів**

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності Товариством здійснюється відповідно до методологічних засад, визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 року за №860/4153.

Всього за 2011 рік Товариство визнало дохід в сумі 190 825тис.грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (без ПДВ) - 22 753тис.грн. (надання готельних послуг, діяльність ресторанів),
- інші операційні доходи – 2 559тис.грн. (реалізація іноземної валюти, доходи від операційної оренди),
- інші фінансові доходи (відсотки одержані) – 11тис.грн.,
- Інші доходи (доходи від продажу фінансових інвестицій) – 165 114тис.грн.
- Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності – 388тис.грн.

## 8.2. Витрати виробництва та обігу

Ведення обліку витрат виробництва та обігу відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318.

Витрати в бухгалтерському обліку Товариства відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Для обліку витрат Товариство використовує рахунки класу 8 «Елементи витрат» та 9 "Витрати діяльності".

Склад витрат відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати».

Всього за 2011 рік Товариство визнало витрати в сумі 203 528 тис.грн., з них :

- Собівартість реалізованої продукції 19021 тис.грн.,
- Адміністративні витрати в сумі 2014 тис.грн.,
- Витрати на збут в сумі 516 тис.грн.,
- Інші операційні витрати в сумі 3272 тис.грн.,
- Фінансові витрати в сумі 14973 тис.грн.,
- Інші витрати в сумі 163732 тис.грн.,

За вирахуванням зауважень відображених у пунктах 3.10, 3.12, 3.13 та 4.1 даного звіту.

## 8.3. Фінансовий результат

Надзвичайні доходи та витрати Товариство не визнавало.

Непокритий збиток, відображений у звіті про фінансові результати Товариства за 2011 рік, склав 12703 тис.грн.

## 8.4. Розрахунок показників прибутковості акції

Товариством отримано у 2011 році збиток. Сума збитку за 2011 рік, що припадає на одну просту акцію визначений підприємством в сумі 0,2020 грн.

## **9. Інформація, про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"**

### 9.1. Зміна складу посадових осіб емітента

Згідно рішення Наглядової ради (протокол №8 від 20.04.2011 року):

- звільнений з посади Генерального директора Бондарук Максим Вікторович, паспорт СМ 064156 вид 05 лютого 1999, Ірпінським МВ ГУМВС України в Київській обл., акціями товариства не володіє, працював на даній посаді 4,5 роки;

- призначений з 21.04.2011 на посаду Генерального директора Балагура Андрій Володимирович, паспорт ВА 062951 вид 26,07,1995р Артемівським МВ УМВС України в Донецькій області, акціями товариства не володіє, попередня посада менеджер служби прийому та розміщення, заступник генерального директора. Призначений терміном на 3 роки.

### 9.2. Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв та інше

За інформацією, отриманою від Товариства, протягом 2011 року рішення про утворення філій не приймалося.

### 9.3. Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій

ВАТ ТГК «Дністер» повідомлено наступне: 14.04.2011 року компанія Folkdale Trading Limited/Фолкдейл Трейдинг Лімітед, Кіпр, HE 146866, Кіпр 3025 Кіпр Лімасол Agias Fylaxeos 38 NICOLAS COURT 2nd floor Flat/Office 203 стала власником пакету акцій ВАТ ТГК «Дністер» в кількості 13 949 672 акцій (22.18% голосуючих акцій).

## **10. Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління**

Протягом періоду, охопленого перевіркою, Товариством здійснювався ряд заходів, направлених на поліпшення фінансово-господарської діяльності.

Загальними зборами акціонерів, протокол загальних зборів від 23.03.2011 року №20, затверджено

результати діяльності товариства, затверджено нові склади Наглядової ради та Ревізійної комісії Товариства. Також прийнято рішення, не проводити розподіл прибутку, не формувати резервний капітал та не проводити виплату дивідендів акціонерам Товариства за підсумками роботи за 2010 рік.

Аналіз протоколів Загальних зборів Товариства, підготовчих матеріалів до них, листів-запитів акціонерів та інших документів засвідчив, що Товариство сприяє реалізації та забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів, зокрема права на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах, в тому числі – зборах, до порядку денного яких внесено питання затвердження підсумків фінансово-господарської діяльності та розподілу отримання прибутку, внесення змін та доповнень до Статуту товариства, інших найважливіших питань діяльності Товариства.

Реєстратор звітується перед Товариством про своєчасність надсилання повідомлень про скликання загальних зборів акціонерів шляхом надання списків на відправлення простих листів (в межах України фізичним особам – акціонерам), рекомендованих листів (юридичним особам - акціонерам, резидентам України) та міжнародної кореспонденції (юридичним особам - акціонерам, нерезидентам України), що містять відмітку поштового відділення про отримання кореспонденції для подальшої її відправки адресату.

Повідомлення про скликання Загальних зборів містить інформацію про дату, час та місце проведення зборів, а також повний перелік питань порядку денного із зазначенням способу, за допомогою якого акціонери можуть ознайомитися з вищезазначеними документами.

Повідомлення про скликання Загальних зборів в перевіреному періоді надсилалися акціонерам своєчасно (не пізніше як за 45 днів до дати проведення Загальних зборів).

Пропозиції акціонерів про включення до порядку денного зборів питань, пов'язаних з діяльністю товариства бралися до уваги Правлінням та Спостережною радою та вносилися до порядку денного Загальних зборів акціонерів.

Наступні загальні збори акціонерів призначені на 13.04.2012 року, за адресою: м. Львів, вул. Матейка, 6.

Інформаційна політика товариства спрямована на забезпечення рівних прав та можливостей акціонерів щодо вільного та необтяжливого доступу до інформації щодо діяльності Товариства. З метою реалізації права акціонера на інформацію, а також забезпечення оперативності в її поданні, Товариство використовувало в перевіреному періоді наступні засоби інформування: видача (пересилка поштою) інформації у паперовому вигляді, ознайомлення з документами за місцем розташування Правління Товариства, розкриття інформації через засоби масової інформації, інформування акціонерів через Інтернет - портали, інформування громадськості та акціонерів в ході публічних виступів посадових осіб Товариства.

Спостережна рада протягом 2011 року проводила свої засідання у відповідності до Статуту Товариства. Завдяки інформаційній політиці, методи та механізм дії якої описано вище, Товариство забезпечило наявність своєчасної та вичерпної інформації про свою діяльність, основні фінансові та виробничі показники. З метою підтвердження достовірності фінансової звітності товариством, у відповідності до чинного законодавства, щороку проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежним аудитором.

Окрім незалежних аудиторів, контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів. Ревізійна комісія готує висновки на підставі річних балансів і звітів. Отриманий висновок в обов'язковому порядку розглядається Загальними зборами акціонерів.

#### **11. Вчинення значних правочинів.**

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності;

Товариство у 2011 році відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) Вартість активів станом на 31.12.2010 року становить 171012тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам становить 17101тис. грн., з них:

№ п.п	Назва контрагента	договір	Сума правочину,	№ протоколу наглядової ради
1	ПАТ «Венчурні інвестиційні проекти»	Купівля цінних паперів № Б-2693/08-11, 05.08.2011	17924600,0 грн.	05.08.2011 № 25
2	FOLKDALE TRADING LIMITED	Договір позики №01-6/09-11	11000000,0 USD	22.09.2011 № 32

3	ТзОВ «Міжрегіональна фінансова компанія»	Продаж цінних паперів № Б-3548/10-11, 05.10.2011	25000755,0грн.	05.10.2011 № 34
4	ТзОВ «Центр управління проектами – Буча»	Продаж цінних паперів № Б-3570/10-11, 06.10.2011	53780727,6грн.	05.10.2011 № 34

При проведенні аудиту встановлено, що всі правочини, які перевищують 10% вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, затверджуються протоколами наглядової ради. Крім того, у протоколі загальних зборів акціонерів №20 від 23.03.2011 року зазначено, що «Попередньо схвалити значні правочини, які внесені до компетенції загальних зборів акціонерів та будуть вчинятися Товариством протягом одного року у ході поточної господарської діяльності, а саме:

- Укладення договорів (вчинення правочинів) щодо встановлення грошових зобов'язань однієї особи, або групи пов'язаних між собою осіб перед Товариством – граничною вартістю одного договору до 90 млн.грн., при обов'язковому попередньому погодженні із наглядовою радою Товариства;
- Укладення договорів (вчинення правочинів) щодо встановлення грошових зобов'язань Товариства перед однією особою, або групою пов'язаних між собою осіб – граничною вартістю одного договору до 90 млн.грн., при обов'язковому попередньому погодженні із наглядовою радою Товариства.

Уповноважити генерального директора Товариства (або особу, яка виконує його обов'язки або офіційно заміщує у разі його тимчасової відсутності) на підписання від імені Товариства зазначених правочинів в рамках встановленого розміру.»

Найбільший правочин вчинений Товариством – це отримання позики в розмірі 11000000,0дол США (одинадцять мільйонів), що в еквіваленті станом на 31.12.2011 року становить 87 887 800,0грн. (вісімдесят сім мільйонів вісімсот вісімдесят сім тисяч вісімсот грн..).

22.09.2011року згідно Протоколу Наглядової Ради ПАТ ТГК «Дністер» було прийнято рішення про укладення Договору позики з компанією «FOLKDALE TRADING LIMITED». Дата підписання Договору позики 27.09.2011року, № 01-6/09-11.

Предмет Договору: Позикодавець надає Позичальнику позику відповідно до умов Договору на загальну суму 11 000 000,00(одинадцять мільйонів) доларів США, а Позичальник зобов'язується своєчасно та повністю повернути позику та сплатити нараховані відсотки у повній відповідності до умов і положень цього Договору. Транші позики видаються частинами за вимогою Позичальника. Вид позики - процентна. Загальний розмір позики становить 11 000 000,00(одинадцять мільйонів) дол. США. Позику передається в безготівковій формі платіжним дорученням шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок Позичальника.

Договір позики зареєстрований у Національному банку України.

За користування позикою Позичальник сплачує Позикодавцю 9 (дев'ять ) процентів річних. Позику надається терміном на п'ять років до 26.09.2016 року без застави активів Позичальника (інші способи забезпечення позики Договором також не передбачені).

Позикодавцем за Договором є компанія «FOLKDALE TRADING LIMITED», зареєстрована за законодавством Кіпру, Реєстраційним Номером HE 146866, має зареєстрований офіс за адресою Agias Fylaxeos,38 Nicolas Court,2 floor,Flat/Office 203 P.C.3025, Limassol, Cyprus.

Вартість активів Емітента за даними балансу на початок року становить 171 012,00 тис.грн. Вартість чистих активів ПАТ ТГК «Дністер», розрахованих на 31.12.2010р становить 46 769,00 тис.грн., співвідношення суми кредиту до вартості активів Товариства на початок 2011року становить -51,29%.

Метою використання позикових коштів є поповнення оборотних коштів Позичальника та для здійснення діяльності у відповідності до положень його Статуту.

На думку аудиторів вчинення значних правочини у звітному періоді відповідає нормам чинного законодавства України.

## **12. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна одній**

Показники відповідних статей Балансу і Звіту про фінансові результати взаємопов'язані та відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства.

## **13. Довідка про фінансовий стан Товариства за балансом, складеним станом на 31.12.2011 року**

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ 3), що характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій:



$$\text{КЛ 1} = \frac{\text{рядок 220} + \text{рядок 230} + \text{рядок 240}}{\text{підсумок розділу IV пасиву}} = \frac{0 + 522 + 124}{21112} = 0,031$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 3 - є в межах 0,2 - 0,25.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (КЛ 1), що характеризує те, наскільки ймовірне погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів:

$$\text{КЛ 2} = \frac{\text{підсумок розділу II активу} + \text{рядок 270}}{\text{підсумок розділу IV пасиву} + \text{рядок 630}} = \frac{86961 + 76}{21112} = 4,123$$

Теоретичне оптимальне значення КЛ 2 - є в межах 1,0 - 2,0.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) (КФС), що визначає співвідношення власних коштів (власного капіталу) до вартості майна:

$$\text{КФС} = \frac{\text{підсумок розділу I пасиву}}{\text{розділ I активу} + \text{розділ II активу} + \text{рядок 270}} = \frac{102328}{159675 + 86961 + 76} = 0,415$$

Теоретичне оптимальне значення КФС - є в межах 0,25 - 0,5.

4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (КСК), що характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів (власного капіталу):

$$\text{КСК} = \frac{\text{підсумок розділу III пасиву} + \text{підсумок розділу IV пасиву}}{\text{підсумок розділу I пасиву}} = \frac{123272 + 21112}{159675} = 0,904$$

Теоретичне оптимальне значення КСК - є в межах 0,5 - 1,0.