

Координатор

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2427 від 26.01.2001 р.
79020, м. Львів, вул. Ю.Липи, 37, кв. 46, продовжене до 04.11.2015р.

тел./факс (032) 245-51-62,067- 909-70-88

р/р 26009301417107 в ЗБВ філії ПАТ «Прмінвестбанк в м. Львів», МФО 325633,
Код ЄДРПОУ 31144371

Довідка
про показники фінансового стану
відкритого акціонерного товариства “Туристично-готельного комплексу “Дністер”
станом на 31.12.2010 р.

Джерелами визначення показників фінансового стану були фінансові звіти: “Баланс” (Ф-1) станом на 31.12.2010р., “Звіт про фінансові результати” (Ф-2) за 2010р., дані оперативного обліку емітента, на підставі “Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті емітентами та професійними учасниками фондового ринку”, затверджених Рішенням ДКЦПФР 19.12.2006р. № 1528.

| № п/п | Назва показників | Станом на 31.12.2009р. | Станом на 31.12.2010р. | Орієнтовне значення показника |
|-------|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 1 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності: $K_1 = \frac{\Phi-1(p.220+p.230+p.240)}{\Phi-1(p.620)}$ | 349 | 265 | 0,25-0,5 |
| | | 6378 | 3713 | |
| | | 0,05 | 0,07 | |
| 2 | Коефіцієнт загальної ліквідності: $K_2 = \frac{\Phi-1(p.260)}{\Phi-1(p.620)}$ | 14732 | 8293 | 1,0-2,0 |
| | | 6378 | 3713 | |
| | | 2,31 | 2,23 | |
| 3 | Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії): $K_3 = \frac{\Phi-1(p.380)}{\Phi-1(p.640)}$ | 61124 | 46769 | 0,25-0,5 |
| | | 167114 | 171012 | |
| | | 0,37 | 0,273 | |
| 4 | Коефіцієнт структури капіталу (фінансування): $K_4 = \frac{\Phi-1(p.430+p.480+p.620+p.630)}{\Phi-1(p.380)}$ | 105990 | 124243 | 0,5-1,0 |
| | | 61124 | 46769 | |
| | | 1,73 | 2,66 | |
| 5 | Коефіцієнт рентабельності активів: $K_5 = \frac{\Phi-2(p.220 \text{ або } p.225)}{\Phi-1(p.280(гр.3)+p.280(гр.4)/2)}$ | -15305 | -14355 | >0 |
| | | 142776 | 169063 | |
| | | -0,107 | -0,085 | |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 31.12.2010р. більший від даних на 31.12.2009р. і від оптимальних значень за рахунок зменшення грошових коштів, витрачених у 2010р. на придбання необоротних активів, погашення векселів виданих. Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2010р. менший від такого ж коефіцієнта станом на 31.12.2009р., але більший від оптимальних значень. Коефіцієнт фінансової стійкості менший від даних минулого року і від оптимальних значень внаслідок зменшення власного капіталу за рахунок допущених збитків. Від'ємне значення коефіцієнту рентабельності активів зменшилось за 2010р. в порівнянні з даними за 2010р. за рахунок отриманих збитків за звітний рік.

Для поліпшення фінансового стану Товариства необхідно прийняти міри для погашення позики в іноземній валюті, збільшення об'ємів реалізації, зниження собівартості послуг.

Директор ПП АФ “Координатор”

Ткач М.-Н.С.

Координатор

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2427 від 26.01.2001 р.
79020, м. Львів, вул. Ю.Липи, 37, к. 46
тел./факс (032) 245-51-62, 067 909 70 88,
р/р 26009301417107 в ЗБВфілії «Відділення ПАТ Промінвестбанк в м. Львів», МФО 325633,
Код ЄДРПОУ 31144371

Генеральному директорові
ВАТ «ТГК «Дністер»
п. Бондаруку М.В.

Державній комісії з цінних
паперів та фондового ринку.

**Аудиторський висновок
незалежного аудитора
щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення
відкритого акціонерного товариства «Туристично-готельного комплексу «Дністер»
станом на 31.12.2010 р.**

м. Львів.

24 лютого 2011 р.

Відповідно до «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затверджених Рішенням ДКЦПФР 19.12.2006р. № 1528, розроблених відповідно до Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» (3480-15), «Про господарські товариства» (1576-12), «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (448/96-ВР), Рішення ДКЦПФР № 387 від 22.02.2007р. «Положення про порядок збільшення (зменшення) статутного капіталу», Рішення ДКЦПФР № 942 від 26.04.2007р «Положення про порядок реєстрації випуску акцій», Закону України «Про аудиторську діяльність» (3125-12), згідно з вимогами «Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики» Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2007р/), прийнятих в якості національних стандартів та практики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту № 700, 701, 720, та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку на підставі договору № 02 від 10.01.2011р. між ПП «Аудиторською фірмою «Координатор» та ВАТ ТГК «Дністер» (надалі Товариство), які зобов'язали нас планувати і здійснити аудит з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок шляхом тестування доказів, а також їх вплив на розкриття інформації в них, застосування принципів й методів бухгалтерського обліку.

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах, наданих для перевірки керівництвом та працівниками Товариства по Ф-1 «Баланс» станом на 31.12.2010р., Ф-2 «Звіт про фінансові результати» за 2010р., Ф-3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2010р., Ф-4 «Звіт про власний капітал» за 2010р., Ф-5 «Примітки до річної фінансової звітності», статутних документів, облікових реєстрів, первинних касових, банківських документів та інших нормативно-правових документів, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення статутної діяльності Товариства, передбаченого вибору та застосування відповідної облікової політики, несе управлінський персонал Товариства.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів, первинних документів на підставі проведеної аудиторської перевірки за результатами операцій з 01.01.2010р. по 31.12.2010р.

1. Основні відомості про аудиторську фірму, від імені якої виступає незалежний аудитор.

| | | |
|---|--------------------------|--|
| 1 | Назва аудиторської фірми | Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Координатор» |
|---|--------------------------|--|

| | | |
|---|--|--|
| 2 | Номер та дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності, ким видано | Свідоцтво про державну реєстрацію видане Департаментом економічної політики та ресурсів Львівської міської ради 04.09.2000р. № запису 15803 |
| 3 | Код ЄДРПОУ | 31144371 |
| 4 | Місцезнаходження (код КОАТУУ) | 79020, м. Львів, вул.. Ю.Липи, 37, кв. 46. Код КОАТУУ 4610137500 |
| 5 | Телефон | (032) 245-51-62, 067-909-70-88 |
| 6 | Електронна адреса | koordynator@meta.ua |
| 7 | Номер, дата видачі, ким видано Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності | Свідоцтво №2427 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р., Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98, належним чином продовжене до 04.11.2015р. |
| 8 | Інформація про аудитора | Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серії А № 000124 від 01.06.2004 р., продовжене до 30.11.2014р. Сертифікат аудитора України Ткач М.-Н.С. серії А № 000424, виданий Аудиторською палатою України 30.11.1995р., продовжений згідно чинного законодавства до 30.11.2014 р. |
| 9 | Дозвіл на проведення аудиторських перевірок фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів | Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серії АБ №000008 від 01.02.2007р. Внесено до Реєстру відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.02.2007р. №257, строк дії – до 04.11.2015р. на підставі Рішення ДКЦПФР № 1896 від 10.12.2010р. |

2.Основні відомості про емітента

| | | |
|----|---|--|
| 1 | Повна назва | Відкрите акціонерне товариство “Туристично-готельний комплекс “Дністер” |
| 2 | Скорочена назва | ВАТ ТГК ”Дністер” |
| 3 | Код за ЄДРПОУ | 13828634 |
| 4 | Місцезнаходження товариства. Код КОАТУУ. | 79000, м. Львів, вул.. Матейка, 6. Код 4610136600. |
| 6 | Організаційно-правова форма | 231. Відкрите акціонерне товариство |
| 7 | Дата реєстрації, номер Свідоцтва про державну реєстрацію, орган, який видав Свідоцтво | Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності –юридичної особи сер АОО № 375527, видане Державним Реєстратором Львівського міськвиконкому 05.07.1997р. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1415 120 0000 001989. |
| 8 | Дата внесення змін до статутних документів | Зміни до Статуту зареєстровано державним реєстратором Львівської міськради 24.03.2009р. за № 1415 105 001 100 1989 на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 20.02.2009р. (протокол № 16). |
| 9 | Останні збори акціонерів | 24.06.2010р. Прийнято рішення про зміну випуску іменних цінних акцій з документарної форми існування у бездокументарну форму існування (Протокол № 19) |
| 10 | Основні види діяльності за КВЕД | На підставі Довідки Головного управління статистики України у Львівській обл.. № 4476, виданої 22.11.2006р.: 55.10.0. Діяльність готелів. 92.62.0. Інша діяльність у сфері спорту. 74.87.0. Надання інших комерційних послуг. 74.40.0. Рекламна діяльність. 40.30.0. Постачання пару та гарячої води. 92.71.0. Діяльність з організації азартних ігор. |

| | | |
|----|--|---|
| | | Отримано відповідні ліцензії на: (див. Додаток №1) |
| 10 | Кількість акціонерів | 3447, в т.ч.: 3441 фізичних осіб, які володіють 2,9348 % від загальної кількості акцій; 6 юридичних осіб (зберігачів), які володіють 97,0652 % від загальної кількості акцій (див. Додаток №2). |
| 11 | Інституційний сектор економіки за КІСЕ | S.11003.Нефінансові корпорації під іноземним контролем |

Додаток №1.

3.Перелік отриманих ліцензій та дозволів на провадження господарської діяльності.

3.1. Здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 342061 дійсна до 20.09.2011р., видана 07.09.2010р. 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: № 10130452.25/381 від 30.08.2010р.

3.2. Здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 250059 дійсна до 13.05.2011р., видана 22.04.2010р. 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: № 10130452.25/130 від 14.04.2010р.

3.3. Здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями. Ліцензія серії АГ № 250075 дійсна до 13.05.2011р., видана 22.04.2010р. 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: № 10130452.25/131 від 14.04.2010р.

3.4. Здійснення роздрібною торгівлі тютюновими виробами. Ліцензія серії АГ № 250583 дійсна до 13.05.2011р., видана 22.04.2010р. 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: № 10130452.26/132 від 14.04.2010р.

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 № 231459 дійсна до 25.03.2011р., видана 19.03.2010р. 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. Дата та номер реєстрації Ліцензії: № 10132552.25/131 від 12.03.2010р.

3.7. Отримано сертифікат відповідності серії ВВ № 289582, реєстр. № 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.

3.8. Отримано сертифікат відповідності серії ВВ № 289585, реєстр. № 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.

3.9. 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.

3.10. Отримано сертифікат відповідності серії ВВ № 289583, реєстр. № 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 Укрметртрестстандарт (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. 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.

3.12. 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.

3.13. 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, № 576716 дійсний з 01.05.2010р. по 30.04.2011р.

3.14. Торговий патент серії ТПА № 824337, виданий ДПІ Галицького району м. Львова 16.08.2006р. н право здійснення підприємницької діяльності у сфері грального бізнесу (більярдний стіл). Дійсний з 21.08.2006р. до 31.07.2011р. за місцезнаходженням грального місця: м. Львів, вул. Матейка 6 .

3.15. Торгові патенти, на право здійснення підприємницької діяльності у сфері торговельної діяльності (роздрібної торгівлі), за місцезнаходженням пункту продажу товарів: м. Львів, вул. Матейка 6 в кількості 2-х штук серії ТПБ № 576717, № 576718, видані ДПА Галицького району м. Львова 08.04.2010р., дійсні з 01.05.2010р. до 30.04.2011р.

3.16. Торговий патент серії ТПБ № 657547, виданий ДПІ у Пустомитівському районі, м. Пустомити 15.03.2010р. на право здійснення підприємницької діяльності у сфері торговельної діяльності, дійсний з 26.03.2010р. по 28.02.2011р. за місцезнаходженням пункту продажу товарів в кафе с. Сокільники, вул. Стрийська № 30.

3.17. Патент-торгівельна діяльність в приміщенні готелю «Дністер» по вул.. Матейка 6, виданий ДПІ Галицького району м. Львова за № 677138 на період з 01.09.2010р. до 31.08.2011р.

3.18. Патент – торгівельна діяльність в . Сокільники по вул. Стрийська 30. № 657547, виданий ДПІ у Пустомитівському районі Львівської обл., м. Пустомити.

4. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні.

Господарські операції ВАТ ТГК “Дністер” відображаються на підставі первинних документів. Бухгалтерський облік проводиться за допомогою сертифікованої бухгалтерської програми «АБ-Вест». У зв'язку з набуттям чинності Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” в Товаристві було видано наказ “Про облікову політику» № 206 від 27.12.2000р., з внесеними змінами, проведеними наказом №59 від 31.12.2007 р. На 2010 рік зміни до даного наказу не вносились. Аудиторами перевірено дотримання основних принципів прийнятої облікової політики та відповідність дотримання встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Необоротні активи.

5. Основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні матеріальні активи та їх знос.

Аналітичні дані по основних засобах відповідають даним синтетичного обліку, який розділено як на чотири групи для податкового обліку так і на групи, передбачені П(С)БО № 7 “Основні засоби”. В ВАТ ТГК “Дністер” експлуатуються основні фонди за наступними групами, визначеними П(С)БО №7: 103 “Будинки та споруди”, 104 “Машини та обладнання”, 105 “Транспортні засоби”, 106 “Інструменти, прилади, інвентар”, 109 “Інші основні засоби” . Нарахування амортизації на протязі перевіреного періоду проводилось за методом, передбаченим податковим законодавством що передбачено в наказі про облікову політику. Сертифікованою бухгалтерською програмою “АБ-Вест” розділено нарахування амортизації для податкового обліку і для бухгалтерського обліку.

Для визначення малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) гранична вартість предметів, строк служби яких більше одного року встановлена наказом про облікову політику і складає 1000 грн. При введенні в експлуатацію таких предметів нарахування амортизації прийнято нарахувувати у першому місці використання об'єкта МНМА в розмірі 100 відсотків його вартості.

Нарахування амортизації основних фондів проводилось на протязі перевіреного періоду за методом податкового законодавства згідно Наказу “Про облікову політику”, що відповідає п.26 П(С)БО

№7 “Основні засоби” з допомогою комп’ютерної бухгалтерської програми. Вибірковою перевіркою відповідності фактично нарахованої амортизації по всіх групах основних засобів за 2009р. від норм за прийнятою методологією наказом про облікову політику, відхилень не зауважено. В аналітичних відомостях з обліку основних засобів обліковуються предмети з нульовою залишковою вартістю, але продовжують служити як актив. Згідно п.17 П(СОБО) 7 такі предмети належить дооцінити до справедливої вартості.

Станом на 01.11.2010р. проведена інвентаризація основних засобів за наказом Товариства № 51 від 26.10.2010р. Виявлена недостача товарів в сумі 40,70 грн. З винних осіб утримана сума завданих збитків Товариству.

Дані синтетичного обліку основних засобів відповідають даним аналітичного обліку. Первісна і залишкова вартість відповідно складають суму 25 660 тис. грн. і 14 175 тис. грн.

Нематеріальні активи (первинна вартість в сумі 409 тис. грн., залишкова 17 тис. грн.) – це бухгалтерська комп’ютерна програма “АБ-Вест” та програма “Антивірус”, підключення до Інтернет, програми «Епітомі» для обліку доходів порт’є. Нарахування зносу нематеріальних активів проводиться лінійним методом.

По рядку 020 «Балансу» «Незавершене будівництво» відображено суму 6812 тис. грн., в т. ч. не введені в експлуатацію витрати на реконструкцію і модернізацію, відображених по балансовому рахунку 151 в сумі 6070 тис. грн. і основні засоби, не введені в експлуатацію, відображені по балансовому рахунку 152, 152/1 на суму 742 тис. грн.

6.Фінансові інвестиції.

По рядку 045 Ф-1 “Балансу” відображено 144244 тис. грн. – в т.ч. 7 тис. грн. - вклади в статутний капітал іншого підприємства, які не обліковуються за методом участі в капіталі, акції інших підприємств в сумі 144237 тис. грн., які на дату балансу обліковуються за справедливою вартістю, включаючи витрати, пов’язані з придбанням таких фінансових інвестицій, що відповідає П(СБО) №12.

7.Відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2010р. в сумі 64 тис. грн., нараховані по методології, визначеній П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

8.Запаси.

У звітності товариства зараховані придбані товари, допоміжні матеріали за первинною вартістю, яка визначена за собівартістю і відповідає вимогам П(С)БО № 9 “Запаси” та Наказу “Про облікову політику”.

Вибуття запасів відбувалось за методом ФІФО який був незмінний за період, який перевірено і відповідає п.16 П(С)БО № 9 “Запаси”.

9.Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за розрахунками з бюджетом.

Дебіторська заборгованість відображена по р.160, 161 в сумі 266,0 тис. грн. на 31.12.2010р. в межах договірних строків погашення, яка менша одного року і відповідає аналітичному обліку. Класифікація дебіторської заборгованості відповідає П(С)БО № 10. Резерв сумнівних боргів не нараховувався. Дебіторська заборгованість відображена в балансі за чистою реалізаційною вартістю. У більшості випадків дебіторська заборгованість підтверджена актами звірки розрахунків. Частина сум оплачена на дату перевірки. Решту актів звірки розрахунків відправлено для підтвердження через пошту, які залишились без відповіді, але з умовою про згоду підтвердження таких сум у випадку неповернення других примірників актів звірки розрахунків.

Грошові кошти та їх еквіваленти підтверджено виписками банку та відображено по р.230, 240 Ф-1 “Балансу”.

10.Витрати виробництва та обігу.

Аналітичний та синтетичний облік виробництва та обігу в товаристві вівся згідно виданого наказу “Про облікову політику” № 59 від 31.12.2007р. (на 2010 рік зміни до даного наказу не вносились) з застосуванням 8 і 9-го класу Плану рахунків згідно вимог П(С)БО №16 “Витрати”.

Між даними фінансової звітності і фактичними даними витрат виробництва та обігу невідповідностей не встановлено. Визначення валового доходу і валових витрат відповідає вимогам ЗУ “Про оподаткування прибутку підприємств” № 349-4 від 24.12.2002 р.(зі змінами та доповненнями), що перевірено шляхом вибіркового тестування.

11.Витрати майбутніх періодів.

По р.270 “Ф-1” відображено 97 тис. грн. витрат майбутніх періодів. Це непогашені витрати на собівартість по підписці на періодичні видання, оплата страхових полісів, патенти, вартість оплачених ліцензій.

12. Необоротні активи та групи вибуття.

Необоротні активи та групи вибуття в балансі відсутні.

13. Підтвердження правильності класифікації пасивів в балансі товариства.

Розшифровка "Власного капіталу".

13.1. Статутний капітал.

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 4856325000 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 194253 простих іменних акцій номінальною вартістю 25000 крб. кожна, про що було обумовлено в Статуті товариства, зареєстрованого адміністрацією Заїзничного 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 48563,25 грн., який поділено на 4856325 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 7721556,75 грн. Індикація основних засобів була проведена на підставі Постанови КМУ № 34 від 17.01.1995р, Постанови КМУ № 523 від 16.05.1996р., Наказу Міністерства України, Мінекономіки, Міністерства, Фонду Державного Майна № 148/ 64/ 103/ 563 від 23.05.1996р. Про реєстрацію випуску акцій другої емісії ДКЦПФР було видано Свідоцтво №572/100 від 20.11.2000 р. в кількості 4856325 шт. простих іменних акцій на суму 7721556,75 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. Лепак Р.І. | п/д №2 | від 29.12.2006р. | 8648,01 грн. |
| п. Семашко О.А. | п/д № 9679 | від 29.12.2006р. | 2594,88 грн. |
| п. Попов В.В. | п/д № 1248 | від 04.01.2007р. | 173,31 грн. |
| п. Левандовський Ю.Є. | п/д № 9 | від 10.01.2007р. | 85,86 грн. |
| п. Брунець І.М. | п/д № 185/1282/0 | від 11.01.2007р. | 345,03 грн. |
| п. Волинець Ю.Я. | п/д № 1 | від 12.01.2007р. | 85,86 грн. |
| п. Говоруха Ю.С. приб. кас. ордер № 69 | | від 12.01.2007р. | 864,96 грн. |
| п. Майоров Є.І. | п/д № 5476572 | від 12.01.2007р. | 159,00 грн. |
| п. Леонов С.В. | п/д № 32223555 | від 25.01.2007р. | 691,65 грн. |
| КУА ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти», (для інвестиційного фонду «Міжрегіональний Венчурний фонд») | п/д № 841 | від 16.01.2007р. | 29 986 352,19 грн. |
| Всього | | | 30 000 000,75 грн. |

Нова редакція Статуту на підставі Рішення Протоколу загальних зборів акціонерів від 10.10.2006р. зареєстрована державним реєстратором Львівського міськвиконкому 20.02.2007р., запис № 1415 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 шістдесят 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 СВДОЦТВО про реєстрацію випуску акцій з реєстраційним № 473/1/08-Г від 09.12.2008р. з існуючою номінальною вартістю 1,59 грн. у кількості 39 168 835 (тридцять дев'ять мільйонів сто шістдесят 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. *Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 593/1/06 від 14.12.2006р. (дата видачі 10.04.2007р.) та тимчасове Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 473/1/08-Г від 09.12.2008р. , видані ДКЦПФР, анулюються.*

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.) і відображена по р. 330 Ф-1 «Баланс» станом на 31.12.2008р. Решту оплачено у 2009р. в сумі 62 275 472,76 грн., яка підтверджена наступними документами:

Додаток №2

| № 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.) | В і д с о т о к д о з а г. с у м и с т а т у т н о г о к а п і т а л у |
|---------------|------------------------------|--------------------------|--|--------------------|--|
| 2008р. | | | | | |
| 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 | 586,71 | 0,001 |

| | | | | | |
|---------------|---|---------------------------|---|---------------------------------------|--------------|
| | | | 26.12.2008р. | | |
| 4 | Денисюк Валентина Гнатівна | 23 | Прибутков. Кас. ордер № 1622 від 26.12.2008р. | 36,57 | |
| | Всього за 2008р. | 1871 | | 2974,89 | 0,003 |
| 2009р. | | | | | |
| 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 | Самощук 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-Україна», код ЄДРПОУ 31093996 | 523 368 | Платіжне доруч. № 9 від 21.01.2009р. | 832 155,12 | 0,832 |
| 21 | АТЗТ «УІФК», код ЄДРПОУ 24096743 | 4 798 800 | Платіжне доруч. № 6613 від 21.01.2009р. Платіжне доруч. № 6790 від 05.02.2009р. | 2 237 106,1 5 5 392 985,8 5 | 7,63 1 |
| 22 | Денисюк Валентина Гнатівна | 126 | Прибутк. кас. ордер №204 від 30.01.2009р. | 200,34 | |
| 23 | ТОВ «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна» | 4 073 435 | Платіжне доруч. № 6609 від 21.01.2009р. Платіжне доруч. № 6792 від 05.02.2009р. | 4 143 885,0 3 2 332 876,6 2 | 6,477 |
| 24 | ВАТ «Прем'єр Палац», код ЄДРПОУ 21660999 | 3 302 008 | Платіжне доруч. № 14 від 21.01.2009р. | 5 250 192,7 2 | 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. | 5 289 815,5 2 478 555,02 | 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. | 5 316 413,0 4 21 398 487, 12 | 26,715 |
| 27 | ТОВ «Незалежна інвестиційна агенція», код ЄДРПОУ 33947267 | 3 657 129 | Платіжне доруч. № 6610 від 21.01.2009р. | 5 814 835,1 1 | 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 |
| | Всього оплачено за 2009р. | 39 166 964 | | 62 275 472,76 | 62,275 |
| | Всього оплачен за 2008-2009р. | 39 168 835 | | 62 278 447,65 | 62,278 |

Розподіл акцій між акціонерами ВАТ «ТГК «Дністер» станом на 31.12.2010р.

Додаток № 3.

| № п/п | Назва | К-сть | | Кількість акцій | | Сума (грн.) | Відсоток до статутного капіталу |
|--------------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------------------------|
| | | Акціонері (зберегачів) | від критичних рахунків | Всього | в т.ч. обтяжені | | |
| I. Юридичні особи (зберігачі) | | | | | | | |
| 1 | ТОВ «Підприємство «Росан-Цінні папери», код ЄДРПОУ 22335534 | 1 | 1 | 1 055 | - | 1677,45 | 0,0017 |
| 2 | ПАТ «Фольксбанк», код ЄДРПОУ 19358632 | 1 | 2 | 36 584 | - | 58 168,56 | 0,0582 |
| 3 | ПАТ «Кредит промбанк», код ЄДРПОУ 21666051 | 1 | 1 | 5 629 685 | - | 8 951 199,15 | 8,9512 |
| 4 | ПАТ «Перший інвестиційний банк», код ЄДРПОУ 26410155 | 1 | 13 | 4 974 661 | - | 79 095 600,00 | 79,0956 |
| 5 | ТОВ «Титан-Зберігач», код ЄДРПОУ | 1 | 3 | 5 623 100 | 181 100 | 8 940 729,00 | 8,9407 |
| 6 | ТОВ «Енергетична реєстраційна компанія», код ЄДРПОУ 31810610 | 1 | 3 | 11 235 | - | 17 863,65 | 97,0652 |
| Всього по юридичних особах | | 6 | 23 | 61 047 320 | 181 100 | 97 065 238,80 | 97,0652 |
| 7 | Фізичні особи | 3441 | | 1 845 765 | - | 2 934 766,35 | 2,9348 |
| Всього по ВАТ ТГК «Дністер» | | 3447 | | 62 893 085 | 181 100 | 100 000 005,15 | 100,00 |

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.

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.

13.2. Додатковий вкладений капітал.

Додатковий вкладений капітал в балансі відсутній.

13.3. Інший додатковий капітал.

По р.330 Ф-1 «Балансу» «Інший додатковий капітал» станом на 31.12.2010р. відображено суму 1 665 283 грн. (1665 тис. грн.), в т.ч.:

-1 тис. грн. внаслідок збільшення суми фінансових інвестицій по ТОВ «Гал-Ера». На 31.12.2005р. по балансовому рахунку 141 «Довгострокові фінансові інвестиції» обліковувалась сума 6,0 тис. грн. (10 % від загальної суми статутного фонду) по названому товариству з обмеженою відповідальністю. На підставі рішення загальних зборів засновників про уступку долі вибулих учасників та перерозподілу корпоративних прав ТОВ «Гал-Ера» (Протокол № 18 від 19.05.2004р.) ВАТ ТГК «Дністер» отримало додатково долю 1 тис. грн. (+2,5%) в загальній сумі статутного капіталу ТОВ «Гал-Ера». Державна реєстрація вказаних змін до Статуту товариства з обмеженою відповідальністю проведена в жовтні 2005р., про що було повідомлено ВАТ ТГК «Дністер» у 2006р. На 31.12.2010р. по балансовому рахунку 141 «Довгострокові фінансові інвестиції» по ТОВ «Гал-Ера» обліковується сума 7 тис. грн., про що було вказано в розділі 6 даного висновку;

- 17 тис. грн. невикористаного фонду індексації балансової вартості основних засобів;

- 4 тис. грн.. - дооцінка ТМЦ;

- 1643 тис. грн.. – “Фонд придбання основних засобів”.

13.4. Резервний капітал.

На 31.12.2010р. по р. 340 “Балансу” відображено 532 тис. грн. резервного капіталу, нарахованого згідно Статуту від чистого прибутку за попередні звітні періоди.

13.5. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

За 2010р. допущено 14355 тис. грн. збитків, які відображено по р. 225 Ф-2. р. 130 Ф-4 «Звіт про власний капітал». На 31.12.2010р. непокритий збиток становить суму 55 428 тис. грн. (дані гр.4 р. 350 Ф-1, дебетове сальдо аналітичного балансового рахунку 441 «Прибуток нерозподілений (непокритий збиток)». Збитки отримані, в основному, за рахунок операційних курсових різниць в сумі 4750 тис. грн., нарахованих відсотків за позику банку в сумі 21 373 тис. грн, які обліковуються в бухгалтерському обліку по бал. рах. 951.

13.6.Власний капітал.

Вартість власного капіталу відкритого акціонерного товариства «Туристично-готельний комплекс «Дністер» станом на 31.12.2010р. становить суму 46 769 тис. грн., яка зменшилась в порівнянні з даними на 31.12.2009р. на 14 355 тис. грн. за рахунок отриманих збитків за 2010р.

13.7. Вартість чистих активів.

Вартість чистих активів на 31.12.2010р. Товариства становить 46 769 тис. грн., менша від статутного капіталу.

14.Забезпечення наступних витрат і платежів.

Забезпечення наступних витрат і платежів в балансі відсутні. Згідно П(С)БО 11 «Зобов'язання» належало нараховувати резерв на виплату відпусток для рівномірного розподілу коштів по середньому відсотку належних до виплати прогнозних сум відпускних, з яких невикористана сума «сторнується» з витрат в кінці звітного року. На валюту балансу не впливає на кінець звітного року, але не відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання».

15. Довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання на 31.12.2010р., відображені по рядку 480 «Балансу» в сумі 120 530 тис. грн. – це довгострокові кредити банків в сумі 120 492 тис. грн. та інші довгострокові зобов'язання в сумі 38 тис. грн., відображені по рядку 450 Ф-1 «Баланс».

16. Поточні зобов'язання.

Кредиторська заборгованість (ряд. 520 Ф-1) по векселях виданих за отримані товари, роботи, послуги становить суму 400 тис. грн. Кредиторська заборгованість (ряд. 530 Ф-1) за товари., роботи і послуги на 31.12.2010р. в сумі 319 тис. грн. реальна і в межах строків погашення. Заборгованість перед бюджетом, пенсійним фондом, фондом соціального страхування не прострочена.

По р. 590 Ф-1 відображено 71 тис. грн. нарахованих дивідендів акціонерам, які не виплачені (депоновані) за попередні звітні періоди. Інші поточні зобов'язання суттєво (на 2957 тис. грн., або на 55,4%) зменшились станом на 31.12.2010р. в порівнянні з даними на 31.12.2009р.

15.1. Поточні зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття.

Поточні зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття в балансі відсутні.

17. Доходи майбутніх періодів.

Доходи майбутніх періодів в балансі відсутні.

18. Облік фінансових результатів.

Достовірність даних про виручку від реалізації послуг.

Сума доходу від реалізації послуг, інших ТМЦ достовірно визначена на підставі документально – підтверджених переданих ризиків і вигод у формі даних ЕККА, реєстрів наданих послуг за проживання, накладних на реалізацію ТМЦ і відповідає вимогам П(С)БО №15 “Доходи”. Дохід товариства зменшений на суму витрат, визначених у відповідності до вимог П(С)БО №16 “Витрати” та відображений у фінансовій звітності по Ф-2 “Звіт про фінансові результати”. Визначення валового доходу і валових витрат здійснюється на підприємстві у відповідності з прийнятою системою податкового обліку і відповідає вимогам ЗУ “Про оподаткування прибутку підприємств” № 334/94-ВР від 28.12.2004 р. (зі змінами і доповненнями), що перевірено шляхом вибіркового тестування даних.

19. Висновок.

19.1. В результаті проведеного аудиту згідно з вимогами «Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики» Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2007р), прийнятих в якості національних стандартів та практики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту № 700, 701, 720, які зобов'язали нас планувати і здійснити аудит з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок на підставі одержаних аудитором доказів шляхом перевірки, спостереження, опитування і підтвердження, підрахунку та аналізу, можна зробити висновок, що фінансова звітність ВАТ ТГК “Дністер” складена за дійсними даними бухгалтерського обліку, не містить суттєвих помилок, крім окремих зауважень щодо нарахування забезпечень наступних витрат і платежів, яка не впливає на валюту балансу, і справедливо та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах інформацію про оцінку подання фінансових звітів, про фінансовий стан, а також результат діяльності і відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2010р. за результатами операцій з 01.01.2010р. по 31.12.2010р.

20. Висновок щодо вимог рішення ДКЦПФРУ від 19.12.2006р за № 1528.

20.1. Станом на 31.12.2010р. загальні **активи** збільшились в порівнянні з даними на початок року на 3898 тис. грн. (або на 2,3%) і, відповідно, складають суму 171 012 тис. грн.

Збільшення **необоротних активів** відбулося за рахунок витрачання коштів на капітальні інвестиції, придбання основних засобів, інших фінансових інвестицій. Разом по I розділу Активу сума необоротних активів збільшилась на 9 575 тис. грн., або на 7,1%.

Оборотні активи зменшились на 6439 тис. грн. або на 43,7% за рахунок погашення векселів одержаних в сумі 13 000 тис. грн., зменшення грошових коштів на суму 84 тис. грн., які використано на придбання основних засобів, інших фінансових інвестицій. Одночасно збільшилась сума виробничих запасів на 2288 тис. грн., товарів на 38 тис. грн., збільшення переплати з ПДВ за рахунок придбання будівельних матеріалів у зв'язку з реконструкцією готелю на 632 тис. грн., збільшення виданих авансів на 3346 тис. грн., збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 62 тис. грн., збільшення інших оборотних активів на 45 тис. грн., збільшення іншої поточної заборгованості на 234 тис. грн.

На думку аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

20.2. Довгострокові **зобов'язання** на 31.12.2010р., відображені по рядку 480 «Балансу» в сумі 120 530 тис. грн. – це довгострокові кредити банків в сумі 120 492 тис. грн. та інші довгострокові зобов'язання в сумі 38 тис. грн., відображені по рядку 450 Ф-1 «Баланс».

Станом на 31.12.2010р. **поточні зобов'язання** ВАТ ТГК «Дністер» відображені в Ф-1 "Баланс" в розділі IV "Поточні зобов'язання", строк розрахунків по яких не минув. Зобов'язання відображено в Ф-1 "Баланс" за сумою погашення, що відповідає П(С)БО 11 "Зобов'язання". Загальна сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2010р. суттєво (на 2665 тис. грн., або на 41,8%) зменшилась в порівнянні з даними на 31.12.2009р. за рахунок зменшення інших поточних зобов'язань на 2957 тис. грн. за рахунок часткового погашення нарахованих відсотків за користування кредитами банків.

Згідно П(С)БО 11 «Зобов'язання» належало нараховувати резерв на виплату відпусток для рівномірного розподілу коштів по середньому відсотку належних до виплати прогнозних сум відпускних, з яких невикористана сума «сторнується» з витрат в кінці звітного року. На валюту балансу не впливає на кінець звітного року, але не відповідає вимогам П(С)БО 11 на протязі звітного періоду.

Зобов'язання реальні до погашення, які виникли в процесі звичайної діяльності, що відповідає П(С)БО 11 «Зобов'язання».

20.3. 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 суми **статутного капіталу**, відображеного в новій 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.

20.4. Вартість **власного капіталу** відкритого акціонерного товариства «Туристично-готельний комплекс «Дністер» станом на 31.12.2010р. становить суму 46 769 тис. грн., яка зменшилась в порівнянні з даними на 31.12.2009р. на 14 355 тис. грн. за рахунок отриманих збитків за 2010р.

20.5. Вартість **чистих активів** на 31.12.2010р. Товариства становить 46 769 тис. грн., менша від статутного капіталу.

20.6. Чистий прибуток за 2009р. відсутній. За 2010р. допущено 14355 тис. грн. збитків, які відображено по р. 225 Ф-2. р. 130 Ф-4 «Звіт про власний капітал». На 31.12.2010р. непокритий збиток становить суму 55 428 тис. грн. (дані гр.4 р. 350 Ф-1, дебетове сальдо аналітичного балансового рахунку 441 «Прибуток нерозподілений (непокритий збиток)». Збитки отримані, в основному, за рахунок операційних курсових різниць в сумі 4750 тис. грн., нарахованих відсотків за позику банку в сумі 21 373 тис. грн, які обліковуються в бухгалтерському обліку по бал. рах. 951.

21. Особлива інформація про емітента, визначена ст. 41 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480 від 23.02.2006р.:

21.1. Довгострокові кредити банків на 31.12.2010р. складають суму 120 492 тис. грн., або 70,4% від загальної суми активів.

За 2010р. Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Директор ПП «АФ «Координатор»

Ткач М.-Н.С.

Сертифікат аудитора України серії А № 000424 від 30.11.1995 р., виданий

Аудиторською палатою України, продовжений згідно чинного законодавства до 30.11.2014 р.