

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від
26.01.2001р.

Україна
м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв.28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(звіт незалежного аудитора)

**щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЛЬТЕРА
ФІНАНС» за 2015 рік**

Керівництву ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС»

Учасникам ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС»

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця №1.

Найменування товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТЕРА ФІНАНС»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30702104
Організаційно-правова форма товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Дата первинної реєстрації	02.02.2000 року
Місце проведення реєстраційної дії	Печерська районна в місті Києві державна реєстрація
Місцезнаходження	03040, м. Київ, Госіївський район, вул.40річчя Жовтня, б. 70, к.405
Акціонери і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2015 р.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «АЛЬТЕРА ФІНАНС»» Номер запису 10701020000012217, дата 08.09.2005 р. орган державної реєстрації – Печерська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 33744770, місцезнаходження якого: 01021, м. Київ, вул. Інститутська, б. 19 Б володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕНЕДЖЕР» Номер запису: 1 074 120 0000 002384, дата 22.10.2003 р., орган державної реєстрації – Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 32711435, місцезнаходження якого: 04050, м. Київ, вул. Мельникова, б. 12 володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗОТРЕЙД» Номер запису: 1 2241450000037738 дата 04.07.2007 р., орган державної реєстрації – Виконавчий комітет Донецької міської ради ідентифікаційний код 33717616 місцезнаходження якого: 83001, м. Донецьк, вул. Коваля, б. 80 Б володіє 19,13 % Статутного капіталу Товариства. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

	<p>«НОВЬЮЕНЕРГО» Номер запису: 1 074 123 0000 022979, дата 02.02.2007 р., орган державної реєстрації – Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 33789770 місцезнаходження якого: 87517, Донецька обл., м. Маріуполь, пр-т Нахімова, б. 170 володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства.</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВИЙ КОНСАЛТИНГ» Номер запису: 1 2661230000023810 дата 31.01.2007 р., орган державної реєстрації – Виконавчий комітет Донецької міської ради ідентифікаційний код 33792662 місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, б. 70 володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства.</p>
Основні види діяльності	<p>46.90 неспеціалізована оптова торгівля</p> <p>64.91 Фінансовий лізинг</p> <p>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення</p> <p>66.30 Управління фондами</p> <p>66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</p>

Незалежною аудиторською фірмою “Універсал-Аудит” проведено аудит фінансової звітності приватного акціонерного товариства «АЛЬТЕРА ФІНАНС» (надалі - ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС», або Товариство) за 2015 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Примітки до фінансової звітності ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» за 2015 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: відсутній повний перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату складання фінансової звітності, які застосовувались (не застосовувалися) Товариством в даному періоді (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» пп. 30,31), відсутня примітка, яка згідно МСБО 8 повинна містити перелік стандартів, які вперше застосовувалися в даному періоді та їх вплив на фінансову звітність. Управлінський персонал ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» не створив резерв відпусток для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпускних працівникам (МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»), МСБО 19 «Виплати працівникам»).

За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених питань на фінансову звітність не є всеохоплюючими для фінансової звітності Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 7.5. «Події після Балансу», в якій зазначено, що у січні 2016 року, згідно с рішенням НКЦБ та ФР № 1217 від 06.08.2015р.(Зареєстровано у Міністерстві юстиції України 26 серпня 2015 р. за № 1030/27475) Про затвердження Змін до Положення про функціонування фондових бірж були виключені з лістингу ПФТС акції ПАТ"ЗНКІФ"Альтера-Фінанс Фонд Нерухомості", балансова вартість яких станом на 01.01.2016 р. становила 1098 тис грн (примітка 6.9). Унаслідок цих подій справедлива вартість пакета акцій ПАТ"ЗНКІФ"Альтера-Фінанс Фонд Нерухомості" може значно знизитись, що вплине на вартість чистих активів Товариства.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, враховуючи, що економічна діяльність ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

II. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал товариства складає 90 843 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 70 000 тис. грн.,
- резервний капітал – 1 095 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 19 748 тис. грн.,

Статутний фонд ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» згідно установчих документів складає 70000000 гривень.

Статутний капітал товариства поділений на 700 000 простих іменних акцій номінальної вартості 100,00 грн., кожна.

Акції мають бездокументарну форму.

Статутний фонд сплачено повністю.

Емісійний дохід відсутній.

Випуск акцій зареєстровано ДКЦПФР 10 квітня 2007 р., реєстраційний № 137/1/07.

Дані балансу відповідають установчим документам.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам до статутного капіталу (п. 3, Гл.4, п.2, Гл.5

Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 року № 817 в редакції Рішення № 1705 від 16.12.2014 року) для видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування

Розмір власного капіталу ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2015 року відповідає вимогам п.3, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819 та вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи (Розд. II, п.17 Рішення НКЦПФР № 862 від 21.05.2013 р.).

На 31.12.2015 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) складає 90 843 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 20 843 тис. грн. та відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

2. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що у 2015 році ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» значні правочини, визначені Законом України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. № 514-VI (із внесеними змінами та доповненнями) не вчиняло.

3. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам законодавства

Формування складу органів корпоративного управління Приватного акціонерного товариства «АЛЬТЕРА ФІНАНС» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Управління Товариством здійснюють:

Загальні збори акціонерів - вищий орган,

Наглядова рада - наглядовий орган,

Генеральний директор - виконавчий орган,

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

В Товаристві існує Служба внутрішнього аудиту – внутрішній аудитор. Діяльність Служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту. Положення про Службу внутрішнього аудиту ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» затверджено рішенням наглядової ради ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» від «30» липня 2014 р. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві, в основному, відповідає вимогам Статуту та Закону України "Про акціонерні товариства";

2) "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р. в редакції Рішення НКЦПФР № 1348 від 01.09.2015 р

3. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

4. Інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Протягом 2015 року відбулися події, що, згідно ст.41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» та призвести до зміни вартості його цінних паперів.

Зокрема, відбулися зміни складу посадових осіб емітента.

Інформація надана та опублікована в відповідних виданнях НКЦПФР.

5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ми не виявили фактів або подій, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень, або шахрайства у фінансовій звітності ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС».

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Універсал-Аудит»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Реєстраційний № 0102 від 06.02.2014 р. Термін дії свідоцтва – з 06.02.1014 р. до 24.09.2020р. Свідоцтво видано Нацкомфінпослуг 06.02.2014, Розпорядження № 317
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	П № 000187 від 23.12.2013р. Строк дії з 23.12.2013 р. до 24.09.2020 р.
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail:Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, №

	001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	28 березня 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиту	20 квітня 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 28/03-ПАТ від 28 березня 2016 р.
Дата складання аудиторського висновку	20.04.2016 р.

Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»

Сіренко Л.В.