

Товариство з обмеженою відповідальністю
„Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит"
Свідоцтво № 3615 згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України від
30.06.2005р.

Україна, 83017
м. Донецьк, вул. Овнатяна, 4

тел. (062) 3325623
факс (062) 3325631

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К
про достовірність фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
“АЛЬТАНА КАПІТАЛ”^{*}
на 31.12. 2009 року

м. Донецьк

4 лютого 2010 р.

Аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою ТОВ „Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит" згідно з договором № 01/01/10; В 1245-АС від 27/01/2010 р.

Аудиторський висновок адресований Приватному акціонерному товариству "АЛЬТАНА КАПІТАЛ". Можливими користувачами висновку є: Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку, власники (акціонери), потенційні інвестори, інші органи згідно законодавства України.

Основні відомості про емітента:

Повна назва: *Приватне акціонерне товариство „АЛЬТАНА КАПІТАЛ”.*

Код за ЄДРПОУ: 20337279

Місцезнаходження: 83001 Україна, м. Донецьк, вул. Постишева, 117

Дата державної реєстрації: 10.12.1997р.

Свідоцтво про державну реєстрацію: *серія АО1 № 434077 виданий Виконавчим комітетом Донецької міської ради.*

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» (надалі – Товариство) є юридичною особою із новим найменуванням в результаті проведення державної реєстрації змін до Статуту, які пов’язані із зміною найменування Закритого акціонерного товариства «АЛЬТАНА КАПІТАЛ», що було створене відповідно до чинного законодавства України.

Закрите акціонерне товариство «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є правонаступником усіх цивільних прав та обов’язків Закритого акціонерного товариства «ЮПРАС КАПІТАЛ».

Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів Закритого акціонерного товариства «ЮПРАС КАПІТАЛ» від 18 лютого 2009 року (Протокол № 45) Закрите акціонерне товариство «ЮПРАС КАПІТАЛ» перейменоване в Закрите акціонерне товариство «АЛЬТАНА КАПІТАЛ».

^{*} далі – Товариство або Емітент

Закрите акціонерне товариство «ЮПРАС КАПІТАЛ» є правонаступником усіх цивільних прав та обов'язків Закритого акціонерного товариства «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест».

Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів Закритого акціонерного товариства «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» від 23 жовтня 2007 року (Протокол № 38) Закрите акціонерне товариство «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» було перейменоване в Закрите акціонерне товариство «ЮПРАС КАПІТАЛ».

Закрите акціонерне товариство «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» було створене відповідно до Установчого договору, укладеного засновниками товариства 19 листопада 1997 року, шляхом перереєстрації Закритого акціонерного товариства «Фінансова Компанія «Керамет Інвест». Статут Закритого акціонерного товариства «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» був зареєстрований виконкомом Ворошиловської районної Ради народних депутатів м. Донецька 10 грудня 1997 року, № 376/12.

Основні види діяльності:

- біржові операції з фондовими цінностями;
- інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва

Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є новою редакцією Статуту Закритого акціонерного товариства «АЛЬТАНА КАПІТАЛ», зареєстрованого державним реєстратором Виконавчого комітету Донецької міської ради за № 12661050017032819 від 17.11.2009р. відповідно до вимог чинного законодавства України та затверджений загальними Зборами акціонерів ЗАТ „АЛЬТАНА КАПІТА” (Протокол N 47 від 10.11.2009 року.)

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність серії АВ № 507039 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.12.2009 р. (термін дії до 28.10.2014 р.) за рішенням № 810 від 02.10.2009 р.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: дилерська діяльність серії АВ № 507040 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.12.2009 р. (термін дії до 28.10.2014 р.) за рішенням № 810 від 02.10.2009 р.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: андеррайтинг серії АВ № 507041 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.12.2009 р. (термін дії до 28.10.2014 р.) за рішенням № 810 від 02.10.2009 р.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: діяльність з управління цінними паперами серії АВ № 507042 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.12.2009 р. (термін дії до 02.04.2013 р.) за рішенням № 278 від 02.04.2008 р.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність: депозитарна діяльність зберігача цінних паперів серії АВ № 507043 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.12.2009 р. (термін дії до 17.03.2013 р.) за рішенням № 216 від 17.03.2008 р.

Генеральна ліцензія Національного Банку України на здійснення валютних операцій від 19 грудня 2007 № 26 зі змінами.

Чисельність працівників: 26 чол.

Генеральний директор: *Амелін А.І*

Головний бухгалтер: *Шелудченкова Л.К.*

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: *Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма „Український корпоративний аудит”.*

Код за ЄДРПОУ: *33620564.*

Місцезнаходження: *Україна, 83017, м. Донецьк, вул. Овнатаняна, б.4.*

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво № 3615 згідно рішення №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005р.

Дата та номер Рішення Комісії про внесення змін до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів: *№1984 від 25 вересня 2007р.*

Телефон (факс) аудиторської фірми: *(062) 206-84-23, 206-84-31*

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата початку проведення аудиту – *27 січня 2010р.*

Дата закінчення проведення аудиту – *4 лютого 2010р.*

Між керівництвом Товариства та аудитором досягнена домовленість щодо коригування фінансової звітності у разі виявлення помилок.

Перелік перевіреної фінансової інформації.

Для проведення перевірки були використані такі документи: Статут товариства (нова редакція), бухгалтерська звітність (журнал головний, оборотно-сальдова відомість за 2009р.) і фінансова звітність за 2009р., первісні документи (вибірково), інші документи обліку.

Аудиторська фірма здійснила перевірку наступної фінансової інформації:

- Баланс Товариства на 31.12.2009р.;
- Звіт про фінансові результати за 2009 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2009 рік;
- Звіт про власний капітал за 2009 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2009 рік.

Аудиторська фірма здійснила перевірку наданих бухгалтерських даних за станом на 31.12.2009р. (бухгалтерських балансів та звітів про фінансові результати за 2009 р., головної книги, журналів-ордерів, оборотних відомостей, іншої бухгалтерської документації за 2009 рік) та відповідність цих даних національним стандартам бухгалтерського обліку.

Аудиторською фірмою була проведена перевірка зрозумілості, доречності (включаючи суттєвість), достовірності (включаючи справедливе подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повноту), зіставності (баланс, звіт про прибутки та збитки та пояснюючих приміток), перевірка компонентів фінансових звітів щодо взаємозв'язаності, оскільки вони відображають різні аспекти одних і тих же господарських операцій і подій.

За вірність звітності відповідальність несуть посадові особи товариства. В обов'язок аудиторської фірми ввійшла підготовка аудиторського висновку на основі інформації, одержаної від товариства для аудиторської перевірки.

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, а саме МСА №320 "Суттєвість в аудиті", всі помилки в бухгалтерському обліку Товариства, які могли бути виявлені під час аудиторської перевірки та перевищили визначений розмір (10 000 грн.) суттєвості, повинні бути узгоджені з керівництвом Товариства та виправлені самим Товариством.

Згідно з міжнародними стандартами аудиту аудиторська фірма спланувала та здійснила аудиторську перевірку з метою одержання достатнього рівня впевненості у тому, що звітність не має суттєвих перекручень. Аудиторська перевірка включає вивчення шляхом доказів, які підтверджують показники у фінансовій звітності товариства. До перевірки входила оцінка використаних товариством принципів бухгалтерського обліку та виявлення суттєвих помилок, допущених товариством, і оцінка загальних даних фінансової звітності. Аудиторська фірма вважає, що проведена перевірка дає підставу для формування висновку.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилась для підтвердження достовірності фінансової звітності акціонерного товариства за 2009 р.

При проведенні перевірки аудитор керувався вимогами Закону України „Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні” (ст.7, п. 13.ст. 8), Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” (ст. 40), Законів України „Про аудиторську діяльність”, „Про господарські товариства”, Міжнародних стандартів аудиту, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003р. №122/2 „Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів”, рішення ДКЦПтаФР від 18.12.2006р. №1528 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, рішення ДКЦПтаФР від 26.05.2006р. №345 „ Про затвердження Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку, переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії”, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.07.2006 за №890/12764, рішення ДКЦПтаФР від 08.06.2004р. №279 „Положення ДКЦПтаФР про порядок складання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами та подання відповідних документів до державної комісії з цінних паперів та фондового ринку”.

Перевірка проводилась згідно з вимогами Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про господарські товариства", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", міжнародних стандартів аудиту (міжнародний стандарт аудиту №800 "Аудиторський висновок при виконання завдань з аудиту спеціального призначення", міжнародний стандарт аудиту №700 "Аудиторський висновок про фінансову звітність", міжнародний стандарт 520 «Аналітичні процедури», міжнародний стандарт 570 «Безперервність», міжнародний стандарт 300 «Планування»).

Згідно з вищевказаними вимогами аудиторська фірма має змогу висловити думку в тому, що фінансова звітність ПРАТ „АЛЬТАНА КАПІТАЛ” за 2009 рік не містить зауважень та помилок.

Аудиторська фірма вважає, що проведений аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки.

**Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів
відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в
Україні.**

Суттєву частину активів у бухгалтерські обліку та звітності кваліфіковано та оцінено відповідно до національних стандартів обліку, а саме:

- основні засоби оцінені достовірно;
- аналітичний та синтетичний облік основних засобів відповідає вимогам П(С)БО №7 „Основні засоби”;
- надходження, реалізація, модернізація основних засобів відображені в обліку та звітності відповідно до вимог П(С)БО №7 „Основні засоби”;
- методи визначення зносу (амортизації) основних засобів продовж звітного періоду були незмінними і відповідали вимогам П(С)БО №7 „Основні засоби” та обраній Товариством обліковій політиці;
- облік інших необоротних активів відповідав вимогам П(С)БО №7 „Основні засоби”.

Станом на 31.12.2009 р. залишкова вартість основних засобів склала 237 тис.грн., нематеріальних активів – 128 тис.грн.

Запаси достовірно відображені у рядку 100-140 форми №1 „Баланс”. Порядок визнання і первісної оцінки запасів відповідає вимогам П(С)БО №9 „Запаси”. Методи оцінки вибуття запасів протягом 2009 року залишились незмінними. Оцінка запасів станом на 31 грудня 2009 року – 20,0 тис.грн. відповідає обліковій політиці Товариства.

Визнання та оцінка довгострокової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості покупців, замовників відповідали вимогам П(С)БО №10 „Дебіторська заборгованість” без нарахування резерву сумнівних боргів. Інформацію щодо дебіторської заборгованості розкрито у рядках 160-210 форми №1 „Баланс”. Станом на 31.12.2009р. інша поточна дебіторська заборгованість складає – 2 547 тис.грн., з бюджетом – 791 тис.грн., за виданими авансами – 23 тис.грн.

Облік фінансових інвестицій на Товаристві здійснюється згідно с П(С)БО 12 „Фінансові інвестиції”. На 31.12.2009р. на балансі враховуються довгострокові фінансові інвестицій в сумі 868 тис.грн., що є внесками до статутних капіталів інших товариств – 282 тис.грн. та інвестиції непов’язаним сторонам, які будуть реалізовані в термін більше 1 року – 586 тис.грн.

На 31.12.2009р. на балансі враховуються поточні фінансові інвестиції, що є цінними паперами інших підприємств та будуть реалізовані протягом наступного року. Станом на 31.12.2009р. поточні фінансові інвестиції складають 11 450 тис.грн.

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов’язання
відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в
Україні.**

Визнання, облік і оцінка зобов’язань здійснювалися відповідно до вимог П(С)БО №11 „Зобов’язання» та П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Забезпечення наступних витрат і платежів станом у 2009 році не створювалися.

Непогашеної заборгованості за короткостроковими позиками банків станом на 31.12.2009 року на Товаристві немає.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2009р. складає 52 тис.грн., з одержаних авансів – 3 тис.грн., з бюджетом – 2 тис.грн., інші поточні зобов’язання – 2 376 тис.грн., векселі видані - 2066 тис.грн.

**Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал
відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в
Україні.**

Інформація щодо власного капіталу розкрита згідно з вимогами національних стандартів обліку №5 „Звіт про власний капітал”.

В ході перевірки встановлено, що:

Закрите акціонерне товариство „Інвестиційна Компанія “Керамет Інвест” було зареєстровано Виконавчим комітетом Донецької міської Ради 10.12.1997р. Номер запису 1 266 107 0012 003134.

Величина Статутного фонду при створенні Товариства у 1997 році згідно установчих документів складала 210 000,00 грн.

Статутний фонд був сформований та сплачений за рахунок грошових коштів Засновників:

ЗАТ „Керамет” – 107 100,00 грн. (плат.доручення № 895 від 20.08.1997р.);

ЗАТ „Юпрас Капітал Менеджмент” – 102 900,00 грн. (плат.доручення №1 від 19.09.1997р.)

Згідно рішення чергових Загальних зборів акціонерів (протокол №15 від 12 липня 1999 р.) статутний фонд Товариства було збільшено за рахунок залучення додаткових інвестицій для поповнення обігових коштів товариства шляхом збільшення кількості простих акцій існуючої номінальної вартості.

Статутний фонд збільшено на 4 790 000,00 грн. шляхом додаткового випуску 479 000 штук простих іменних акцій грошовими коштами та цінними паперами засновників.

Свідоцтво №454/1/99 від 04.10.1999р. про реєстрацію випуску акцій Закритого Акціонерного Товариства “Інвестиційна Компанія „Керамет Інвест” загальною кількістю 500 000 (п’ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10,0 грн. кожна на загальну суму 5 000 000 грн. (п’ять мільйонів) грн.

Зміни до Статуту Закритого акціонерного товариства “Інвестиційна Компанія „Керамет Інвест” були зареєстровані Рішенням Виконкому Ворошиловської районної Ради м. Донецьк за №301/19 від 21.07.1999р., реєстраційний № 631.

Величина Статутного капіталу Товариства на 30.09.2008р. становить 5 000 000,00 грн. (п’ять мільйонів) грн. та сплачена наступними внесками:

Засновник	Документ, на підставі якого зроблено висновок про сплату статутного фонду	№ та дата	Вартість внеску до статутного фонду, грн..	Вартість внеску до статутного фонду, %	Форма внеску до статутного фонду	Обсяг сплаченої частини, грн.	Обсяг сплаченої частини, %
ЗАТ „Керамет”	Акт-прийому передачі	3 від 25.07.01			Цінні папери	320 000,00	
	Акт-прийому передачі	2 від 18.07.01			Цінні папери	749 014,50	
	Акт-прийому передачі	1 від 09.07.01			Цінні папери	93 725,00	
	Акт-прийому передачі	4 від 02.08.01			Цінні папери	1280160,5	

РАЗОМ			2 442 900,00			2 442 900,00	51%
Прасолов Ігор Миколайович	Виписка про залишок на рахунку в цінних паперах	б/н від 03.07.01.			Цінні папери	300 000,00	
	Виписка про залишок на рахунку в цінних паперах	б/н від 03.07.01			Цінні папери	2 047 010,0	
	Касовий ордер	62 від 02.07.01р.	.		Грошові кошти	90,00	
РАЗОМ			2 347 100,00			2 347 100,00	49,0%
ВСЬОГО			4 790 000,00	100,0%		4 790 000,00	100,0%

Вклад ЗАТ „КЕРАМЕТ” складається з:

А) цінних паперів у розмірі 2 442 900,00 (два мільйони чотириста сорок дві тисячі дев'ятсот грн..00 коп.), внесених згідно наступних документів:

- акт прийому-передачі №3 від 25.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Завод „Кристал” на загальну суму 320 000,00 грн.;
- акт прийому-передачі №2 від 18.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Завод „Лисичанський завод гумотехнічних виробів” на загальну суму 749 014, 500 грн.;
- акт прийому-передачі №1 від 09.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Авдіївська автобаза” на загальну суму 93 725,00 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Енергомашспецсталь” на загальну суму 427 999,94 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Дніпропетровський завод металевих конструкцій імені Бабушкіна” на загальну суму 222 625,70 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Старокостянтинівський завод ковальство-пресового устаткування” на загальну суму 91 890,04 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Криворізький завод гірничого машинобудування” на загальну суму 199 092,91 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Первомайське шахтобудівельне управління” на загальну суму 122 518,72 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Каміш-Бурунський залізорудний комбінат” на загальну суму 117 385,18 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Краснолучвуглебуд” на загальну суму 30 629,68 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Дубов'язівський цукрокомбінат” на загальну суму 68 019,33 грн.;

Загальна сума внеску ЗАТ „КЕРАМЕТ” становить 2 550 000,00 (два мільйони п'ятсот п'ятдесят тисяч) грн.

2. Вклад Прасолова І.М. складався з:

А) грошових коштів у розмірі 90,0 (дев'яносто грн. 00 коп.), внесених згідно касового ордеру №62 від 02.07.2001р.

Б) цінних паперів у розмірі 2 347 010,00 грн.(два мільйони триста сорок сім тисяч десять грн. 00 коп.), внесених згідно наступних документів:

- виписка про залишки на рахунках в цінних паперах АКБ „Донміськбанк” від 03.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Новотроїцький м'ясокомбінат” загальною вартістю 300 000,00 грн.;

- виписка про залишки на рахунках в цінних паперах АКБ „Донміськбанк” від 03.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Київський м'ясокомбінат” загальною вартістю 2 047 010,00 грн.;

Загальна сума внеску Прасолова Ігоря Миколайовича становить 2 347 100,00 (два мільйони триста сорок сім тисяч сто) грн.

Загальними зборами акціонерів Товариства, що відбулися 01 серпня 2008 року (протокол №41) було прийнято рішення про збільшення розміру Статутного фонду (капіталу) Товариства на 10 000 000,00 грн. до 15 000 000,00 грн., які з метою залучення додаткових коштів будуть спрямовані на розвиток Товариства.

Згідно Наказу Товариства за №149 від 31.10.2008р. були затверджені результати закритого (приватного) розміщення акцій та звіт про результати закритого (приватного) розміщення акцій Закритого акціонерного товариства „ЮПРАС КАПІТАЛ”.

Згідно Звіту про результати закритого (приватного) розміщення акцій Закритого акціонерного товариства „ЮПРАС КАПІТАЛ”, фактично розміщено акції загальною номінальною вартістю 2 000 000,00 грн. (два мільйони гривень 00 копійок), що становить 20% від запланованого обсягу.

Акції додаткового випуску були сплачені грошовими коштами фізичної та юридичної осіб у встановлені строки на першому етапі, що підтверджується наступними платіжними документами:

№ пп	Назва юридичної особи або назва або Прізвище, та по-батькові	№ та дата договору	№ та дата документу про оплату	Внесено, грн.
1	Товариство з обмеженою відповідальністю „ПЕРШЕ ДЖЕРЕЛО”	№В 1072-УС від 02.10.2008р.	платіжне доручення № 21 від 20.10.2008р.	1 980 000,00
2	Прасолова Наталія Миколаївна	№В 1073-УС від 02.10.2008р.	платіжне доручення № 2 від 20.10.2008р.	20 000,00
	Разом			2 000 000,00

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №43 від 05.11.2008р.) Товариством зареєстровано Статут (нова редакція) Закритого акціонерного товариства "ЮПРАС КАПІТАЛ", дата реєстрації 09.12.2008р., номер запису 107 0105 0013 035 165 державним реєстратором Печерської районної у м.Києві державної адміністрації.

На звітну дату статутний фонд складає 7 000,0 тис.грн. і сплачений повністю та своєчасно у відповідності з вимогами чинного законодавства.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол №43 від 05.11.2008р.) Товариством зареєстровано Статут (нова редакція) Закритого акціонерного товариства "ЮПРАС КАПІТАЛ", дата реєстрації 09.12.2008р., номер запису 107 0105 0013 035 165 державним реєстратором Печерської районної у м.Києві державної адміністрації.

Загальними зборами акціонерів Товариства, що відбулися 10 листопада 2009 року (протокол №47) було прийнято рішення про збільшення розміру Статутного фонду (капіталу) Товариства на 3 200 000,00 грн. до 10 200 000,00 грн., з метою залучення додаткових коштів, які будуть спрямовані на розвиток Товариства.

На дату складання аудиторського висновку згідно Наказу виконавчого органу Товариства за №09/1 від 25.01.2010 р. було достроково закінчено та затверджено результати закритого (приватного) розміщення акцій та Звіт про результати закритого (приватного) розміщення акцій Товариства.

Відповідно до Звіту про результати закритого (приватного) розміщення акцій Товариства, запланований обсяг розміщення акцій загальною номінальною вартістю 3 200 000,00 грн. (три мільйони двісті тисяч гривень 00 копійок) розміщений в повному обсязі, що становить 100% від запланованого.

Акції, що були запропоновані до закритого (приватного) розміщення, сплачені грошовими коштами юридичною особою акціонером Товариства у встановлені строки на першому етапі розміщення, що підтверджується наступним платіжним документом:

№ пп	Назва юридичної особи або назва або Прізвище, Ім'я та по-батькові	№ та дата договору	№ та дата документу про оплату	Внесено, грн.
1	Компанія ALTANA LIMITED	B1238-AC від 24.12.2009р.	платіжне доручення №1 від 24.12.2009р	3 200 000,00

Кошти в сумі 3 200 000,00 грн., одержані від акціонера Компанії ALTANA LIMITED внаслідок розміщення акцій Товариства, обліковуються на рахунку 425 "Інший додатковий капітал", оскільки на дату складання аудиторського висновку зміни до Статуту Товариства щодо збільшення розміру Статутного капіталу не внесені та не зареєстровані.

Станом на 31.12.2009р. власний капітал Товариства в розмірі 10 860,0 тис. грн. складається з:

- Статутного капіталу у розмірі 7 000,0 тис.грн.;
- Резервного капіталу в сумі 76,0 тис.грн., сформованого згідно діючого законодавства, який не змінився з початку року;
- Іншого додаткового капіталу в сумі 3 200 тис.грн., який збільшився на протязі року за рахунок внесків акціонера до статутного капіталу, та на звітну дату не був зареєстрований в державних органах, в сумі 3 200 тис.грн.
- Нерозподіленого прибутку у розмірі 584,0 тис.грн., який на початок року складав 113,0 тис.грн. нерозподіленого прибутку та збільшився на суму чистого прибутку за 2009р. в розмірі 471,0 тис.грн.

В зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються неучасті аудиторської фірми в інвентаризації активів, аудиторська фірма не може дати висновок по даному моменту, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та на стан справ в цілому, тому аудиторська фірма вважає за доцільне надати умовно-позитивний висновок.

Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства в Україні.

Вартість чистих активів Приватного акціонерного товариства „АЛЬТАНА КАПІТАЛ” на 31.12.2009р. в розмірі 10 860,0 тис.грн. перевищує розмір статутного капіталу - 7 000,0 тис.грн. та перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого законодавством, що відповідає вимогами п.3. ст. 155 Цивільного Кодексу України .

Висловлення думки щодо дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

Розрахунок ліквідності професійних учасників фондового ринку здійснюється у відповідності з вимогами Положення “Про порядок складання та надання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами”, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 08 червня 2004 року № 279 та Положення “Про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку”, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 27 грудня 2007 року N 2381. Порухень вимог ліквідності ПРАТ „АЛЬТАНА КАПІТАЛ” в 2009 р. не було.

Вартість угод, укладених торговцем цінними паперами, що здійснюють брокерську діяльність, з іншими торговцями цінними паперами в 2009 році, але не виконаних (відкриті позиції), не перевищує 70 000 000,00 грн.

Вартість угод, укладених торговцем цінними паперами, що здійснюють брокерську діяльність, з юридичними та фізичними особами в 2009 році, але не виконаних (відкриті позиції), не перевищує 140 000 000,00 грн.

Вартість угод, укладених торговцем цінними паперами, що здійснюють дилерську діяльність, з юридичними та фізичними особами в 2009 році, але не виконаних (відкриті позиції), не перевищує 105 000 000,00 грн.

Вартість угод, укладених торговцем цінними паперами, що здійснюють брокерську та дилерську діяльність, з юридичними та фізичними особами в 2009 році, але не виконаних (відкриті позиції), не перевищує 210 000 000,00 грн.

Вартість угод, укладених торговцем цінними паперами, що здійснюють андеррайтинг, з юридичними та фізичними особами в 2009 році, але не виконаних (відкриті позиції), не перевищує 140 000 000,00 грн.

Вартість угод, укладених торговцем цінними паперами, що здійснюють брокерську діяльність, дилерську діяльність та андеррайтинг, з юридичними та фізичними особами в 2009 році, але не виконаних (відкриті позиції), не перевищує 245 000 000,00 грн.

Порядок розрахунку показника мінімального розміру власних коштів торговця цінними паперами відповідає вимогам вищевказанного положення.

Нормативне значення показника адекватності власних коштів торговців цінними паперами відповідає п.5.Гл.3 Положення.

Нормативне значення показника адекватності основного капіталу торговців цінними паперами відповідає п.5.Гл.4 Положення.

Показники інвестування в цінні папери за кожною юридичною особою та показник загальної суми інвестування відповідає вимогам гл.5-7 Положення.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про чистий прибуток відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Признання доходів від звичайної діяльності класифікуються відповідно до п. 7 П(с)БО 15 "Доходи" та П(с)БО 3 "Звіт про фінансові результати".

Доходи від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2009 рік склали 47 579 тис.грн., в т.ч. консультаційні послуги – 353 тис.грн., послуги за договорами комісії – 1026 тис.грн., послуги на виконання договорів комісії - 26 268 тис.грн., дохід від реалізації фінансових інвестицій – 19 912 тис.грн, дохід від депозитарної діяльності – 20 тис.грн.

Інші операційна доходи за 2009 рік склали 125 тис.грн., в т.ч. дохід від реалізації іноземної валюти – 87 тис.грн., дохід від операційної курсової різниці – 5 тис.грн., дохід від реалізації необоротних активів – 27 тис.грн., інші доходи операційної діяльності – 6 тис.грн.

Інші фінансові доходи за 2009 рік склали 101 тис.грн., що є отримані проценти

Інші доходи за 2009 рік склали 2 774 тис.грн.

Витрати обліковуються у відповідності з П(С)БО 16 "Витрати".

Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) за 2009 рік склали 17 801 тис.грн., що є собівартістю цінних паперів.

Інші операційні витрати за 2009 рік склали 196 тис.грн., в т.ч. собівартість реалізованої валюти – 83 тис.грн., собівартість реалізації необоротних активів – 107 тис.грн., благодійні внески - 2 тис.грн., признані штрафи, пені – 1 тис.грн., втрати від операційної курсової різниці – 1 тис.грн., інші операційні витрати – 2 тис.грн.

Інші витрати за 2009 рік склали 142 тис.грн., що є собівартістю списаних необоротних активів – 1 тис.грн., собівартість списаних цінних паперів, випуск яких скасовано - 141 тис.грн.

Витрати з податку на прибуток обліковуються у відповідності з П(С)БО 17 "Податок на прибуток".

Чистий прибуток за 2009 рік склав 471 тис.грн.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів згідно ст.41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

Протягом 2009 року в Товаристві відбувалися дії, які могли вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів згідно вимог ст. 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, а саме:

1. В лютому 2009 року відбулася зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій. Структура власників змінилася наступним чином:
з 16.02.2009 р. по 17.02.2009 р. Амелін Анатолій Ігорович /паспорт серії ВА № 496271 виданий Київським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл. 04.10.1996 р.; ІПН 2835400097/ (100,0% відсотків голосуючих акцій).
з 17.02.2009 р. АЛТАНА ЛІМІТЕД /Британські Віргінські Острови/ (100,0% відсотків голосуючих акцій).

2. Наказом Генерального директора № 10-К від 10 квітня 2009 року затверджене рішення про припинення трудового договору (контракту) з Головним бухгалтером за власним бажанням на підставі особистої заяви. Колотій Олена Василівна (Паспорт серії МЕ № 896800 виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві 02 вересня 2008 р.) перебувала на посаді Головного бухгалтера з 03 листопада 2008 року, часткою в статутному капіталі Товариства не володіє та не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Посада Головного бухгалтера Товариства залишається вакантною.

3. Наказом Генерального директора № 23-К від 30 квітня 2009 року затверджене рішення про переведення Шелудченкової Людмили Кузьмівни на посаду головного бухгалтера з 05 травня 2009 року на невизначений строк. Шелудченкова Людмила Кузьмівна (Паспорт серії ВА № 359732, Київський РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області 14 серпня 1996 р.) протягом своєї діяльності обіймала посади: бухгалтера, старшого економіста, заступника головного бухгалтера, головного бухгалтера. Зазначена особа часткою в статутному капіталі Товариства не володіє та не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.

4. З метою приведення діяльності Товариства у відповідність до Закону України "Про акціонерні товариства, Загальними зборами акціонерів (Протокол № 47 від 10.11.2009 р.) прийняті рішення:

1. Відкликати Компанію ALTANA LIMITED (реєстраційний код: 228601, місцезнаходження: P.O. Box 71, Craigmuir Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands) зі складу Наглядової ради Товариства. Компанія ALTANA LIMITED перебувала у складі Наглядової ради Товариства з 18.02.2009 р. та є власником 100,00% від загальної кількості акцій Товариства.

2. Обрати до складу Наглядової ради представника Компанії ALTANA LIMITED Сичік Вікторію Євгенівну (паспорт серії ВВ № 069913 виданий Київським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл. 14 жовтня 1997 р.) на строк до моменту обрання Загальними зборами акціонерів нового складу Наглядової ради Товариства. Сичік В. Є. протягом своєї діяльності обіймала посади юрисконсульта, директора, зараз займає посаду спеціаліста відділу корпоративних прав. Сичік В. Є. акціями Товариства не володіє.

3. Обрати Ревізором Товариства представника Компанії ALTANA LIMITED Кокошу Світлану Станіславівну (паспорт серії ВА № 366931 виданий Калінінським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області 28 серпня 1996 р.) на строк до моменту обрання Загальними зборами акціонерів нового Ревізора. Кокоша С. С. займала посади бухгалтера, головного бухгалтера, зараз займає посаду заступника головного бухгалтера. Кокоша С. С. акціями Товариства не володіє. Зазначені посадові особи не мають непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини.

5. Рішення про закриті (приватне) розміщення акцій на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу прийняте Загальними зборами акціонерів ПРАТ "Альтана Капітал" (далі - Товариство), Протокол № 47 від 10.11.2009 року. Розміщуються 320 000 шт. (триста двадцять тисяч) простих іменних акцій, номінальною вартістю 10,00 грн. (десять гривень 00 копійок), загальною номінальною вартістю 3 200 000,00 грн. (три мільйони двісті тисяч гривень 00 копійок). Форма існування: документарна. Спосіб розміщення: закриті (приватне) розміщення. Запропонована ціна розміщення: за номіналом. Закриті (приватне) розміщення призведе до збільшення статутного капіталу на 3 200 000,00 грн. (три мільйони двісті тисяч гривень 00 копійок). В результаті розміщення акцій зміни власника великого

пакета акцій не передбачається. Співвідношення (у відсотках) кількості акцій, що розміщуються, до розміру статутного капіталу емітента: 45,7 відсотків. Розміщення акцій здійснюється виключно серед існуючих акціонерів Товариства, права акціонерів не змінюються (брати участь в управлінні справами Товариства; вільно розпоряджатися акціями Товариства, що належать їм; одержувати інформацію про діяльність Товариства на письмовий запит до Генерального директора Товариства; користуватися переважним правом на придбання акцій Товариства нових випусків та акцій, які продаються іншими акціонерами Товариства; брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди); користуватися іншими правами, передбаченими Статутом Товариства та чинним законодавством України). Акції, щодо яких прийняте рішення про розміщення, сплачуються виключно грошовими коштами, в національній валюті України – гривні або іноземній валюті – долар США за офіційним курсом, встановленим Національним банком України, на дату зарахування іноземної валюти на рахунок Товариства. Закрите (приватне) розміщення здійснюється з метою залучення додаткових коштів, що будуть спрямовані на подальший розвиток Товариства. Рішення про закрите (приватне) розміщення акцій прийняли Загальні збори акціонерів Товариства, на яких був присутній акціонер, що володіє 100 % загальної кількості голосуючих акцій Товариства. Присутній на Загальних зборах акціонер, Компанія ALTANA LIMITED, планує придбати кількість акцій, що пропорційна її частці в статутному фонді (капіталі) Товариства на дату початку першого етапу розміщення, тобто 320 000 шт. (триста двадцять тисяч) простих іменних акцій. Конвертація акцій не передбачається.

Перевірена фінансова звітність складена за дійсними обліковими даними з використанням концептуальної основи фінансової звітності, передбаченої національними стандартами обліку України, і в суттєвих аспектах достовірно та повно відображає інформацію про фактичний фінансовий стан Приватного акціонерного товариства „АЛТАНА КАПІТАЛ” на 31 грудня 2009 року, а також результати діяльності за 2009 рік згідно з вимогами чинного законодавства України.

Директор ТОВ АФ "Український корпоративний аудит"
сертифікат А №005638 від 25 грудня 2003 р

термін дії продовжено до 25.12.2013р.

Рішенням АПУ №195/2 від 30.10.2008 р.

Н.В.Лук'янова

