



Аудиторська фірма "Донбас Аудит Сервіс" ТОВ

ЄДРПОУ 31714676 п/р 26006962485007 в ПАТ «ПУМБ» МФО 334851
83015, Україна, м. Донецьк, пр. Миру, 8, тел./факс: 8 (062) 337 56 57, моб.: (066) 551 2 553; e-mail: das@people.dn.ua
Свідоцтво №2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності,
затверджене рішенням АПУ від 30.11.2001 р. №104

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

“АЛЬТАНА КАПІТАЛ”

СТАНОМ НА “31” ГРУДНЯ 2013 РОКУ

Згідно Договору на надання аудиторських послуг № 921/01/14 від 17 лютого 2014р. ми провели аудит повного комплексу попередньої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року станом на 31 грудня 2013 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік та звіт про власний капітал за 2013 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БУ на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у п.2 цього звіту концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р.

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1. Основні відомості про Приватне акціонерне товариство “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31.12.2013р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	20337279
3	Місцезнаходження	83001, Донецька обл., місто Донецьк, вулиця Постишева, будинок 117
4	Дата державної реєстрації	10.12.1997 року Виконавчим комітетом Донецької міської ради .
5	Основні види діяльності	
5.1	За Статутом	<ul style="list-style-type: none"> - Діяльність з торгівлі цінними паперами: <ul style="list-style-type: none"> ▪ брокерська діяльність; ▪ дилерська діяльність; ▪ андеррайтинг; ▪ діяльність з управління цінними паперами. - Депозитарна діяльність: <ul style="list-style-type: none"> ▪ депозитарна діяльність зберігача цінних

5.2	КВЕД	<p>паперів;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ депозитарна діяльність депозитарної установи; ▪ діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування. <p>- Надання консультаційних послуг</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; ▪ 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
6	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Статут ПРАТ “ АЛЬТАНА КАПІТАЛ ” у новій редакції, зареєстрований Виконавчим комітетом Донецької міської ради Донецької області 25.07.2013р.

2. Опис обсягу аудиторської перевірки

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 706, МСА 710, МСЗО 2410 (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку), вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів від 29.09.2011р. № 1360 та інших законодавчих та нормативно-правових актів.

При проведенні аудиту, аудитори також керувались Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України “Про акціонерні товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, міжнародними стандартами фінансової звітності, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку), Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затв. Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р.

Ми провели аудит повного комплексу попередньої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року станом на 31 грудня 2013 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік та звіт про власний капітал за 2013 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2013р.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема, в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів МСБО 1.

Прийнятою обліковою політикою товариства встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань згідно з МСФЗ:

1. Основні засоби. Відповідно до пункту 9 МСБО 16, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкту основних засобів, затверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядними документами. Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу і перевищує 2500,00 грн, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здача в оренду іншим особам і для здійснення адміністративних функцій. Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації. На дату переходу на МСБО, об'єкти основних засобів, що знаходяться на балансі та відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за собівартістю, що включає ціну придбання і витрати, безпосередньо пов'язані з введенням об'єктів в експлуатацію.

Після первинного визнання, активи, що відносяться до основних засобів, враховуються по моделі собівартості відповідно до п.30 МСБО 16, при якому об'єкти основних засобів враховуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Собівартість самостійно виготовленого активу ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначається на основі тих же принципів, що і собівартість активу, що був придбаний. Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 36.

Ліквідаційна вартість - це сума грошових коштів, яку ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю. Ліквідаційна вартість при введенні об'єкту основних засобів в експлуатацію визначається комісією з приймання основних засобів, затверджується наказом директора і переглядається щорічно при проведенні інвентаризації. Зміна ліквідаційної вартості відбивається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається з точки зору корисності для ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” комісією з приймання основних засобів і затверджується наказом Генерального директора. Термін корисного використання основних засобів може переглядається за результатами річної

інвентаризації. Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу(терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, робиться прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів розпочинається з місяця, що слідує з дати введення в експлуатацію. Відповідно до п.61 МСБО 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна, якщо воно мало місце, відбивається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Витрати на повсякденне технічне обслуговування об'єктів основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку по мірі їх виникнення. Подібні витрати складаються з придбаних витратних матеріалів і дрібних комплектуючих, що підлягають списанню з призначенням "на ремонт і технічне обслуговування" в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень (поліпшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація(вибуття) старого компонента.

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5.

2. Нематеріальні активи. Нематеріальними активами визнаються ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються підприємством упродовж періоду більше 1 року(чи операційного циклу) для виробництва, надання послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам. Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи спочатку оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з підготовкою активу до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження(науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Для нематеріальних активів використовується модель обліку за фактичними витратами відповідно до п.74 МСБО 38, при якому об'єкти нематеріальних активів враховуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів відповідно до п.88 МСФО 38 визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною Генеральним директором ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених Директором ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ".

Згідно п.97-п.99 МСБО 38 нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення

нематеріального активу в експлуатацію. Суми амортизації, нараховані за кожен період, признаються у складі прибутку або збитку.

Термін амортизації і метод нарахування амортизації нематеріального активу з кінцевим терміном використання переглядається щорічно. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з кінцевим терміном використання прирівнюється до нуля. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не підлягають амортизації. Відповідно до МСБО 36, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" тестує нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання на предмет знецінення щорічно. Термін корисного використання активу, що є предметом амортизації, аналізується щорічно під час проведення інвентаризації на предмет його зміни.

3. Оренда. Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному усі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 "Оренда". Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди відповідно до п. 20 МСБО 17, спочатку визнаються активами ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" по найменшій з вартості або справедливої вартості або дисконтованої вартості мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається у баланс як зобов'язання по фінансовій оренді, з розділенням на довгострокову і короткострокову заборгованість

Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається за величиною, встановленою орендодавцем в договорі оренди або як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються в звіт про фінансові результати упродовж відповідного періоду оренди. На підставі п.33 МСБО 17, орендні платежі за договором операційної оренди визнаються в якості витрат упродовж терміну оренди. У разі надання в операційну оренду активів ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів за договором оренди.

4. Фінансові інвестиції. Фінансові активи і фінансові зобов'язання в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховуються відповідно до МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСБО 32. ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли АТ стає стороною договірних положень щодо цього інструмента (п.3.1.1. МСФЗ 9). Стандартна процедура купівлі або продажу фінансових активів визнається з використанням методу обліку за датою операції. При первинному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" вимірює їх за справедливою вартістю, що є ціною операції.

Після первинного визнання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням встановлених МСФЗ виключень.

В цілях виміру фінансового активу після первинного визнання, в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" фінансові активи класифікуються за двома категоріями на підставі п.4.1 МСФЗ 9, а саме як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

Для фінансових активів, що котируються на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна публікованих біржових повідомлень, що публікуються. Для фінансових активів, по яких ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу встановлюється застосовуючи метод оцінювання.

Дохід або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" таким чином:

- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що оцінюється за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток, враховується у складі прибутку або збитку ;
- дохід або збиток по фінансовому активу, наявні для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від знецінення і зміни курсів валют;
- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що враховується за амортизованою вартістю, визнається у складі прибутку або збитку при припиненні визнання, знецінення, а також через амортизацію.

На кінець кожного звітного періоду ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові труднощі боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

5. Інвестиції в асоційовані підприємства. При обліку інвестицій в асоційовані підприємства ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 27, МСФО 28, МСФЗ 10. ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" відповідно до п.10 МСБО 27 не надає консолідовану фінансову звітність.

6. Зменшення корисності активів. ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36. На дату складання фінансової звітності ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу впродовж звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне ушкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє товариство, що сталося впродовж звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення впродовж звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання активу впродовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, підприємства, що негативно впливають на діяльність.

За наявності ознак зменшення корисності активів, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж і цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до відшкодуваної суми. При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що враховуються за переоціненою вартістю, відповідно до п.5 МСБО 36, переоцінений актив признається ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" не знеціненим і відшкодовувана вартість не визначається. ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" щорічно перевіряє на предмет знецінення нематеріальні активи з невизначеним терміном служби.

7. Запаси. Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 "Запаси". Запаси враховуються по однорідних групах: основні сировина і матеріали; інші матеріали; будівельні матеріали; запасні частини; паливо; товари покупні. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації згідно п.9 МСБО 2. Чиста вартість реалізації - це можлива

ціна реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат з продажу. Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Для визначення собівартості запасів в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовуються наступний метод: метод середньозваженої собівартості.

8. Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. Короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховують за первинною вартістю, вказаною в рахунку-фактурі (договорі).

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю. Довгострокова дебіторська заборгованість в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного резерву. В якості ефективної ставки відсотка в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовується ставка рефінансування Національного банку України. Для відображення сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Для розрахунку суми резерву ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає вірогідність стягнення заборгованості по кожному дебіторові, і нарахування резерву робить тільки по тих дебіторах, стягнення заборгованості з яких сумнівне.

9. Зобов'язання та резерви. Облік і визнання зобов'язань і резервів в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснюється відповідно до МСБО 37. Зобов'язання ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість є видом зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість - заборгованість третім особам, у тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за матеріально-виробничі запаси, що були придбані, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом. При первинному визнанні в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” кредиторська заборгованість враховується у балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової кредиторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів. Довгострокові зобов'язання враховуються за вартістю, що амортизується, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

В якості ефективної ставки відсотка в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовується ставка рефінансування Національного банку України. Резерви визнаються,

якщо ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності знадобиться зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визнає в якості резервів:

- резерв відпусток, який формується виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оцінного коефіцієнта;
- резерв сумнівних боргів.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був спочатку визнаний. Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не визнає умовні активи і умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

10. Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” включають необмежені у використанні:

- грошові кошти на поточних рахунках у банках, що враховуються на рахунку 311, 312;
- готівкові грошові кошти в касах, що враховуються на рахунку 301.

11. Іноземна валюта. Операції в іноземній валюті враховуються в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” відповідно до МСБО 21. Фінансова звітність ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” складається в національній валюті України(гривні), що є функціональною валютою. Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні, враховуються у функціональній валюті по курсу Національного банку України(НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 усі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відображаються у балансі по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, що виникають при перерахунку по монетарних статтях визнаються в прибутку або збитках за період, в тому періоді, в якому вони виникли. Немонетарні статті, враховані за первинною фактичною вартістю, розраховуються по курсу, який діяв на дату здійснення операції. Немонетарні статті, враховані за справедливою вартістю, перераховуються з використанням валютного курсу, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

12. Винагорода працівникам. Для обліку усіх винагород працівників ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 19. Працівник може робити підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі. Усі винагороди працівникам в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19, що підлягають виплаті впродовж 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник робив послуги.

Винагороди працівникам включають короткострокові винагороди, такі як заробітна плата, оплачувана щорічна відпустка, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витрати, обумовлені народженням і похованням, премії і пільги.

В процесі господарської діяльності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення за своїх працівників в розмірах, передбачених законодавством України. Зобов'язання по короткострокових винагородах працівникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

13. Визнання доходів і витрат. Доходи ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації визнається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами(право власності передане), і дохід

відповідає усім критеріям визнання відповідно до МСБО 18. У разі надання ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” послуг, передбачених контрактом, впродовж погодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги. Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування. Дохід від дивідендів признається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, признаються одночасно з відповідним доходом.

14. Витрати по податку на прибуток. Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” відповідно до МСБО 12 "Податків на прибуток". Витрати з податку на прибуток, що відображені в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний податковий період, розрахованого за правилами Податкового Кодексу України. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” веде розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань на підставі норм, описаних в МСБО 12.

15. Власний капітал. Статутний капітал ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” складає 32700 тис.грн. Порядок розподілу накопиченого прибутку і покриття збитків встановлюється загальними зборами акціонерів.

16. Сегменти. Операційні сегменти виділяються при відповідності одному з нижче вказаних кількісних порогів :

- дохід операційного сегменту складає 10% або більше від сукупного доходу;
- абсолютна величина прибутку або збитку операційного сегменту складає 10% або більше від загального прибутку або збитку;
- активи операційного сегменту складають 10% або більше від загальної суми активів суспільства.

Географічні сегменти можуть бути виділені за ознаками покупців і представляються в звітному періоді у тому випадку, якщо об'єм реалізації іноземним покупцям перевищує 10 % усього доходу від реалізації. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” представляє фінансову звітність згідно МСФЗ 8 при відповідності умов, вказаних в п.2 МСФЗ 8, фактичним.

17. Пов'язані особи. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 24 для виявлення стосунків і операцій з пов'язаними сторонами і залишкам за такими операціями. Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи стягується при цьому плата.

18. Витрати по позиках. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений в МСБО 23. Витрати по позиках(процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, з відображенням в звіті про фінансові результати. Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам, включаються в собівартість цього активу. Такі витрати по позиках капіталізуються як частина собівартості активу(п.9 МСБО 23).

19. Інвестиційне майно. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує вимоги МСБО 40 до порядку обліку інвестиційного майна і до вимог по розкриттю інформації. Нерухомість(земля, будівля або його частина), що перебуває у володінні з метою отримання орендних платежів і(чи) приросту вартості капіталу, але не для використання в наданні послуг і адміністративних цілях і не для продажу в ході звичайної господарської діяльності, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує як Інвестиційне майно.

Нерухомість, що перебуває у володінні і призначену для використання у виробничих цілях, при наданні послуг і адміністративних цілях, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує як нерухомість, займану власником.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, скориставшись правом, даним п.14 МСБО 40, про використання професійного судження за визначенням інвестиційного майна, коли класифікація ускладнена, наслідуює вказівки, викладені в пунктах 7-13 МСБО 40.

Відповідно до п.10 МСБО 40, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, інша частина - для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, і можуть бути продані окремо один від одного, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує об'єкти окремо;
- коли частини об'єкту не можна продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” в якості інвестиційного майна.

20. Події, що сталися після звітної дати. При складанні фінансової звітності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує події, що сталися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місце після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність існуючого зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду або надходжень від продажу активів, проданих до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є невірною.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій після закінчення звітного періоду, якими є - зниження ринкової вартості інвестицій та інші.

21. Форми фінансової звітності. ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати складається методом ділення витрат за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом, при якому розкриваються основні види валових грошових надходжень і валових грошових платежів. Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог до розкриття інформації, викладеними в МСБО та МСФЗ.

Метою проведення аудиторської перевірки повного комплексу попередньої фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, а саме МСФЗ.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка надає обґрунтовану

підставу для висловлення нашої думки.

3. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" станом на 31 грудня 2013 року за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р., яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік та звіт про власний капітал за 2013 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2013 з метою висловлення нами незалежної думки щодо її достовірності в усіх суттєвих аспектах. Формування попередньої фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів МСБО 1.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності або Положення (стандарти) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних

управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

4. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми зазначаємо, що для проведення аудиторської перевірки повного комплекту попередньої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31 грудня 2013 року за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р. з метою висловлення нами незалежної думки щодо цієї фінансової звітності, нас призначено 17 лютого 2014р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією на початок та кінець звітного періоду. Нас не задовольнили альтернативні методи щодо підтвердження кількості активів станом на 31.12.2012р. та станом на 31.12.2013р. Оскільки залишки активів на початок періоду застосовуються при визначенні фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи вимагалось б коригування прибутку за період, за який подано дані, у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік.

Аудиторами були виконані процедури, які обґрунтовують думку щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекручень, що впливають на показники фінансової звітності. Ми не висловлюємо думку стосовно правильності відображення в обліку необоротних активів, у зв'язку з тим, що аудитори не можуть підтвердити фактичну наявність основних засобів на підприємстві та їх придатність для використання в майбутньому.

Під час проведення аудиторської перевірки повного комплекту попередньої фінансової звітності товариства аудиторами не отримано в повному обсязі підтвердження достовірності відображення поточних фінансових інвестицій за МСФЗ.

Аудитори також зазначають, що в примітках до повного комплекту попередньої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31 грудня 2013 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

На думку аудиторів вище зазначене в сукупності є важливим для користувача фінансової звітності товариства, але не всеохоплюючим для попередньої фінансової звітності товариства, тому ми вважаємо за доцільно модифікувати нашу думку та надати умовно-позитивний висновок (звіт незалежного аудитора).

5. Висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплекту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”.

Ми провели аудиторську перевірку балансу (звіту про фінансовий стан) Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31.12.2013 року та перевірку звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2013 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік, звіту про власний капітал за 2013 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки повного комплекту попередньої фінансової звітності, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо

стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів МСБО 1.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фактичне виконання зобов'язань з формування фінансової звітності не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо фактичного виконання управлінським персоналом товариства зобов'язань з формування фінансової звітності відповідно до вимог діючого законодавства України. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фактичного виконання зобов'язань з формування фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного надання даних, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у фінансовій звітності Приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" за 2013р. суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На підставі проведеного фінансового аналізу діяльності підприємства аудиторі виражають згоду з припущенням управлінського персоналу щодо безперервності діяльності товариства.

На нашу думку, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2013 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік та звіту про власний капітал за 2013 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2013 рік, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі 1.4. „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2013 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014р.

6. Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на те, що існує ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013р. та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу (звіту про фінансовий стан) першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р. Також, звертаємо увагу на те,

що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три баланси (звіти про фінансовий стан), по два звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід), звіти про рух грошових коштів (за прямим методом), звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” може бути не прийнятою для інших цілей.

7. Інша допоміжна інформація.

7.1. Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31.12.2013 року вимогам чинного законодавства України.

Розрахунок вартості чистих активів здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 “Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.04 р.

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Станом на 31 грудня 2013 року вартість чистих активів ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” становить 118 689 тис.грн., що більше від статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

7.2. Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31.12.2013 року.

Суттєвих невідповідностей між перевіреною фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів, подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю та надана аудиторам, які могли викликати сумніви щодо аудиторських висновків, зроблених виходячи з раніш одержаних аудиторських доказів, не виявлено.

7.3. Висловлення думки щодо виконання значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» ПРАТ станом на 31.12.2013 року.

Відповідно до п.14.4.16. Статуту Товариства прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом

такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, належить до компетенції загальних зборів акціонерів Товариства.

Згідно наданої інформації 21.01.2013р. відбулись позачергові Загальні збори акціонерів ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" (рішення акціонера № 18) щодо попереднього схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством до кінця 2013 року. Акціонером було прийнято рішення надати попереднє схвалення наступного переліку значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством до кінця 2013 року, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом таких правочинів, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства:

- укладання Товариством правочинів купівлі-продажу цінних паперів на здійснення дилерської діяльності граничною вартістю 50 000 000,00 грн.;
- укладання Товариством правочинів на здійснення брокерської діяльності, андеррайтингу та діяльності з управління цінними паперами граничною вартістю 1 500 000 000,00 грн.;
- укладання Товариством будь-яких правочинів, у тому числі правочинів щодо отримання кредитів, застави майна Товариства, отримання і надання позик та поворотної фінансової допомоги, відчуження, передачі в оренду, лізинг чи передачі в управління будь-яким способом основних фондів (засобів) Товариства, та інших правочинів, граничною вартістю 50 000 000,00 грн.

На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» згідно з рішенням акціонера № 20 позачергових загальних зборів акціонерів ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", що відбулись 01.07.2013р., позачерговими загальними зборами акціонерів ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" 01.07.2013р. було прийнято рішення про укладання Товариством правочинів на здійснення брокерської діяльності в інтересах та за рахунок вказаного в рішенні клієнта.

Таким чином, аудиторів зазначають, що вимоги ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів дотримуються.

7.4. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ".

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів. Цей принцип дотримується на товаристві: акціонери реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки акціонерів розкрито у Статуті Приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної наглядової ради та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори акціонерів. В структурі органів товариства присутні Наглядова рада – наглядовий орган Товариства, Генеральний директор – виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (Ревізор) – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів акціонерів), Наглядової ради, Генерального директора та Ревізійної комісії (Ревізора) товариства закріплені відповідно у Статуті Приватного акціонерного товариства “АЛЪТАНА КАПІТАЛ”. Товариство повинно своєчасно та доступними засобами розкривати повну і достовірну інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються товариства, з метою надання можливості користувачам інформації приймати важливі рішення. Цього принципу Товариство дотримується: у відповідності до чинного законодавства України розкриває та оприлюднює регулярну та особливу інформацію.

Статутом товариства не передбачена наявність комітету з питання аудиту, організаційною структурою підприємства не передбачена також наявність служби внутрішнього аудиту. Відповідно до п.п.17.16.13. Статуту товариства до виключної компетенції Наглядової ради належить рішення щодо обрання аудитора товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

21.01.2013р. відбулись позачергові Загальні збори акціонерів товариства Приватного акціонерного товариства “АЛЪТАНА КАПІТАЛ” (рішення № 18), на якому розглядалось питання щодо попереднього схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством до кінця 2013 року.

Відповідно до наданої інформації 25.04.2013р. (рішення акціонера № 19) відбулись загальні збори акціонерів товариства на якому розглядалися наступні питання:

- Звіт Генерального директора про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2012 рік;
- Звіт і висновки Ревізора стосовно фінансової звітності Товариства за 2012 рік;
- Затвердження результатів діяльності Товариства за 2012 рік;
- Про затвердження порядку розподілу прибутку Товариства за 2012 рік;
- Про припинення повноважень та обрання члена Наглядової ради Товариства;
- Про припинення повноважень Ревізора Товариства.

01.07.2013р. відповідно до рішення акціонера № 20 відбулись позачергові Загальні збори акціонерів товариства Приватного акціонерного товариства “АЛЪТАНА КАПІТАЛ” щодо укладення Товариством право чинів на здійснення брокерської діяльності в інтересах та за рахунок вказаного в рішенні клієнта щодо купівлі-продажу цінних паперів.

Згідно рішення акціонера № 21, 15 липня 2013 року відбулись позачергові Загальні збори акціонерів товариства Приватного акціонерного товариства “АЛЪТАНА КАПІТАЛ” щодо внесення змін до Статуту Товариства.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів, споживачів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2013 році була

прибутковою, що свідчить про належний рівень корпоративного управління ПРАТ стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” як задовільний.

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

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

7.6. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”.

Протягом 2013 року відбувались дії, що могли б вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” № 3480- IV від 23.02.2006р., а саме: зміни у складі посадових осіб. На думку аудиторів, зміни у складі посадових осіб емітента не вплинули на фінансово-господарський стан товариства станом на 31 грудня 2013 року, оскільки основні напрямки діяльності товариства, принципи та методи бухгалтерського обліку залишились незмінними.

8. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Донбас Аудит Сервіс”

Зареєстрована Виконкомом Київської районної ради м. Донецька рішенням № 625/2 від 01.10.2001р.

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 29.09.2016р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2011 р. №239/3.

Свідоцтво серії П № 000100 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до рішення НКЦПФР від 25.04.2013р.

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг. № 1485.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що ТОВ “Аудиторська фірма “Донбас Аудит Сервіс” пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно

до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішенням АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Сертифікат аудитора серії А № 004736 (чинний до 22.06.2015р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2005 р. №149/2 та рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2010 р. №214/3.

Місцезнаходження: 83015, м. Донецьк, пр. Миру, 8

9. Дата та номер договору на проведення аудиту

Договір № 921/01/14 на проведення аудиту укладено 17 лютого 2014р.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

10. Дата початку та дата закінчення аудиту – початок перевірки - 17.02.2014р., закінчення перевірки - 17.03.2014р.

Директор ТОВ “Аудиторська фірма
“Донбас Аудит Сервіс”
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко

17 березня 2014р.
83015, м. Донецьк, пр. Миру, 8