

**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 річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2014 року

*Керівництву та акціонерам ПрАТ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку
Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг*

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування товариства	Приватне акціонерне товариство “Компанія з управління активами “Альтера Ессет Менеджмент”
Код ЄДРПОУ	32856284
Організаційно-правова форма товариства	Акціонерне товариство
Державна реєстрація	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААБ , № 067749
Місце проведення реєстраційної дії	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Дата первинної реєстрації	19.02.2004 р.
Дата внесення змін до засновницьких документів	06.03.2014 р.
Місцезнаходження	01021 м. Київ, вул. Інститутська, буд. 19-Б. офіс 34.
Розрахунковий рахунок	26502705
МФО	334851
Назва банку	ПАТ „ПУМБ”
Розрахунковий рахунок	265060331328
МФО	320627
Назва банку	АТ «СБЕРБАНК РОСІЇ»

Засновники і їх частки в статутному капіталі на дату реєстрації 19.02.2004 р.	ТОВ «ДОСАП», 83023, м. Донецьк, вул. Ходаковського, 5 частка у статутному капіталі – 50,00%; ТОВ «Партнер «БИ-2», 83048, м. Донецьк, пр. Титова, 7 - частка у статутному капіталі – 50,00%;
Акціонери і їх частки в статутному капіталі станом на 31.12.2014 р.	ТОВ „Фонд-3”, ЕДРПОУ 34557609 – частка у статутному капіталі 8,1000% (40500 акцій); ПрАТ «Менеджер», ЕДРПОУ 32711435, частка у статутному капіталі 91,9000% (459500 акцій), 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12.
Основні види діяльності, ліцензії	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення Ліцензія серія АВ № 617849, на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Дата видачі Ліцензії 06.04.2012 р. Строк дії ліцензії – з 07.04.2012 року, необмежений.
Перелік фондів, активами яких управляє товариство	1. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтера Перший», ЄДРІСІ 233064. Місцезнаходження: м. Київ, ул. Інститутська 19-б, оф. 34. 2. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Кремінь-Інвест», ЄДРІСІ 233106. Місцезнаходження: м. Київ, ул. Інститутська 19-б, оф. 34. 3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інвестиційний союз», ЄДРІСІ 233179. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська 19-б, оф. 34. 4. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Сучасні інвестиційні технології», ЄДРІСІ 233239. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська 19-б, оф. 34. 5. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ГОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД», Код ЕДРПОУ 36085513. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська 19-б, . 6. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬТЕРА ФІНАНС – ФОНД Нерухомості», Код ЄДРПОУ 35689764. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська 19-б, оф. 32. 7. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС», Код ЄДРПОУ 37544985. Місцезнаходження: 83017, м. Донецьк, вул. Марії Ульянової, буд. 27. 8. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОНД АГРАРНОГО РОЗВИТКУ», Код ЄДРПОУ 37954131.

	<p>Місцезнаходження: м. Київ, вулиця Предславинська, 34-Б.</p> <p>9. Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «М-КАПІТАЛ», Код ЄДРПОУ 37967769.</p> <p>Місцезнаходження: 83001, м. Донецьк, вулиця Артема, будинок 97. ; з 05.02.2015 на Київ, вул. Інститутська, 28.</p> <p>10. НО «ОНПФ «Кремень», Код ЄДРПОУ 33403482.</p> <p>Місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська 19-б, Кім. 33.</p> <p>11. Некомерційне товариство «Гірничо-металургійний професійний пенсійний фонд, Код ЄДРПОУ 33612532.</p> <p>Місцезнаходження: м. Дніпропетровськ, пл. Леніна, 1, к. 579.</p>
--	---

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», або Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансова звітність ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» підготовлена з урахуванням вимог Національних положень (стандартів) фінансової звітності та облікової політики на основі припущення про безперервність діяльності товариства.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку і 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.

Аудиторська перевірка проводилась з відома Голови правління Кленіна Сергія Віталійовича (наказ № 05-к від 06.06.2005 р.) та в присутності головного бухгалтера Фрикової Надії Юхимівни (наказ № 20-к від 07.11.2012 р.).

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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 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

Управлінський персонал Товариства не розраховував відстрочені податки на прибуток (вимоги П(С)БО № 17 «Податок на прибуток»), в звітності відображений тільки поточний податок

на прибуток.

Ми не наглядали за проведенням інвентаризації активів (необоротних активів) Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2014 року чи на іншу дату, в зв'язку з чим не можемо висловити безумовно-позитиву думку відносно всіх показників фінансової звітності Товариства.

За нашими підрахунками, можливий вплив вказаних питань не є всеохоплюючим на фінансову звітність.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, враховуючи, що економічна діяльність ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України в 2014 році привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових 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. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

1.1. Власний капітал.

Станом на 31.12.2014 р. власний капітал товариства складає 50 032 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 50000 тис. грн.;
- резервний капітал – 19 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 13 тис. грн.

Статутний капітал ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно установчих документів складає **50 000 000.00 (п'ятдесят мільйонів)** гривень. Статутний капітал товариства поділений на 50 000 (п'ятдесят тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

Випуск акцій зареєстровано Центральним Апаратом ДКЦПФР та внесено до Загального реєстру випуску цінних паперів 10.04.2007 р. за реєстраційним номером 139/1/07.

Статутний фонд ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сплачено грошовими коштами повністю на суму 50 000 000.00 грн.

Величина сплаченого статутного фонду (капіталу) ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. із змінами “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”.

Величина власного капіталу ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів (абзац перший

п. 12, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. із змінами “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” та особи, яка управляє активами пенсійних фондів (абзац другий п. 12, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. із змінами “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку. Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам.

1.2. Вартість чистих активів.

На 31.12.2014 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) більше розміру статутного капіталу на 22 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

1.3 Резервний капітал

Станом на 31.12.2014 року резервний капітал складає 19 тис. грн. Згідно вимогам Закону України «Про господарські товариства» у товаристві створюється резервний (страховий) фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду передбачається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Порядок формування резервного фонду відповідає ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» та установчим документам ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

2. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

2.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Бухгалтерський облік основних засобів і нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО № 7 «Основні засоби» і П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи».

Згідно Наказу про облікову політику в товаристві, до основних відносяться необоротні матеріальні активи вартістю більше 1000,00 грн.

При здійсненні обліку необоротних матеріальних активів застосовуються наступні методи нарахування амортизації:

для основних засобів – прямолінійний метод;

для інших необоротних матеріальних активів і для бібліотечних фондів – метод 100% нарахування зносу при передачі в експлуатацію.

Індексація основних засобів не проводилась. Облік операцій з реалізації та іншого вибуття основних засобів за період, що перевірявся, відповідає чинному законодавству.

Наказом про облікову політику передбачено прямолінійний метод нарахування амортизації у відповідності із строком корисного використання нематеріальних активів.

2.2. Облік фінансових інвестицій.

В товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2014 р. поточні фінансові інвестиції становлять 49 992 тис. грн. та складаються з акцій українських емітентів. На дату балансу зазначені інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 на балансі товариства відсутні.

Облік фінансових інвестицій відповідає вимогам П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

2.3. Облік запасів.

При вибірковій перевірці виявлено, що бухгалтерській облік операцій з запасами в 2014 році відповідає чинному законодавству України.

Для визначення оцінки залишку запасів товарно-матеріальних цінностей і вартості реалізованих запасів використовувався метод ФІФО.

Облік запасів відповідає вимогам П(С)БО № 9 «Запаси».

2.4. Облік коштів і розрахунків.

Рух грошових коштів по поточним рахункам підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Облік касових операцій та дотримання встановлених лімітів залишку грошових коштів в касі відповідають чинному законодавству звітного періоду.

Станом на 31.12.2014 р. дебіторська і кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, відсутня.

Протягом 2014 року товариство короткостроковими кредитами банків не користувалось.

Дебіторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

Кредиторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Резерв сумнівних боргів не створювався.

2.5. Облік довгострокових зобов'язань.

Протягом 2014 року товариство не мало довгострокових фінансових та інших зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

Класифікація активів, зобов'язань і власного капіталу ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доходи і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО)

3.1. Облік доходів і витрат.

Протягом 2014 року ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» мало наступні доходи:

- від управління активами інститутів спільного інвестування – 912 тис. грн.;
- від реалізації фінансових інвестицій – 253 тис. грн.

Облік доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 «Доход».

Адміністративні витрати за 2014 рік складають 976 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальні затрати – 10 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 276 тис. грн.,
- відрахування на соціальні заходи – 100 тис. грн.,
- амортизація – 5 тис. грн.,
- інші операційні витрати – 585 тис. грн.

Облік витрат проводився відповідно П(С)БО № 16 «Витрати» з застосуванням 9 класу рахунків згідно з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, організацій», затвердженого Наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291 в редакції наказу МФУ № 628 від 27.06.2013 р.

3.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2014 року чистий збиток Товариства дорівнює 78 тис. грн. Наростаючим підсумком станом на 31.12.2014 р. нерозподілений прибуток – 13 тис. грн.

Доходи та витрати відповідають критеріям, викладеним в П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

4. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Правопорушень на ринку цінних паперів щодо порядку складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, протягом 2014 року не виявлено.

5. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

В ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» затверджено рішенням Наглядової ради Товариства. Служба внутрішнього аудиту в ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в цілому забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

6. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в цілому, відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства", забезпечує ефективну діяльність Товариства, рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин. Інформація про стан корпоративного управління подається та розкривається відповідно до фактичних результатів функціонування органів корпоративного управління.

7. Допоміжна інформація

7.1. інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

1. Приватне акціонерне товариство "Менеджер"
2. Директор ПрАТ „Менеджер” Нагорнюк Д.С.
3. Голова Правління ПрАТ „КУА „Альтера Ессет Менеджмент” – Кленін С.В.

В процесі виконання аудиторських процедур не було встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

7.2. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

7.3. Ступінь ризику КУА

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компанії та Осіб станом на 31.12.2014 р. зведено в таблиці № 2.

Таблиця № 2.

Показники	Значення	Нормативне значення
1.1.Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,0016	Не більше 1
2.Показник фінансової стійкості	0,9984	Не менше 0.5

8. 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.

При виконанні аудиту не встановлено наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

9. Виконання значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

У 2014 році ПрАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» значні правочини, визначені Законом України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. № 514-VI (із внесеними змінами та доповненнями) не вчиняло.

10. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При виконанні завдання з аудиту у відповідності до МСА, отримано достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Таблиця № 3

Найменування	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 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010 року №224/3).
№, 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 23.12.2015 р.
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про включення до реєстру аудиторських	Реєстраційний № 0102, Розпорядження Нафінпослуг від 06.02.2014 р. № 317. Строк дії з 06.02.2014 до

фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	23.12.2015 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	12 лютого 2015 р.
Дата закінчення проведення аудиту	24 лютого 2015 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 12/02-КУА від 12 лютого 2015 р.
Дата складання аудиторського висновку	24 лютого 2015 р.

Аудитор

Кириленко О.А.

Директор ПП АФ «Універсал-Аудит»

Сіренко Л.В.

