



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0331 від 31.01.2013 р.

*Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку*

*Власникам акцій, керівництву
ПрАТ «АВТОАЛЬЯНС-XXI СТОРІЧЧЯ»*

**Аудиторський висновок
(ЗВІТ незалежних аудиторів)**

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АВТОАЛЬЯНС-XXI СТОРІЧЧЯ»**

станом на 31 грудня 2015 року

1. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

1.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

Назва Компанії	Приватне акціонерне товариство «Автоальянс – XXI Сторіччя» (ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя»)
Код за ЄДРПОУ	31282328
Місцезнаходження	01116 м. Київ, Шевченківський район вул. Старокиївська, 10
Державна реєстрація	06.02.2001 р. Шевченківською районною державною адміністрація м. Києва, № рішення 1 074 105 0001 001 1495
Історична довідка	ПрАТ (ВАТ) «Автоальянс – XXI сторіччя» створене відповідно до рішення засновників. Протокол № 3 від 30.11.2000 р.
Організаційно-правова форма	акціонерне товариство (код 230)
Внесення змін до Статуту у 2015 році	Загальними зборами акціонерів Компанії від 30.06.2015 р. прийнято нову редакцію Статуту Товариства. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 14.07.2015 р. Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією, № запису 1074 105 0029001495
Основні види діяльності за КВЕД 2010	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.
Дані про засновників кількість та склад	АТ ФК «Автоальянс-інвест» (Код 22926761); ТОВ «Фенікс, К» (Код 22928027)
Статутний капітал	15 357 310,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів триста п'ятдесят сім тисяч триста десять гривень)
Вид акцій	прості іменні
Форма випуску акцій	Бездокументарна
Кількість акцій	1 535 731 шт.
Номінальна вартість акції	10,00 грн.
Реєстрація випуску акцій	Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску акцій на загальну суму 15 357 310 грн. в кількості 1 535 731 шт. Реєстраційний № 78/1/07, дата реєстрації - 15 лютого 2007 р.
Кількість акціонерів станом на 31.12.2015 р.	фізичні особи – 7 юридичні особи – 4
Середня чисельність працюючих за 2015 рік	7 чол.
Банківська установа	АТ „Райффайзен Банк Аваль” в м. Києві, МФО 380805 поточний рахунок у національній валюті № 26000440895
Ліцензії на провадження основної діяльності Компанії	Ліцензія; видана НКЦПФР 22.12.2015 р. згідно з її Рішенням №2107 від 15.12.2015 р. , строк дії ліцензії з 22.12.2015 р. необмежений, на професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)
Депозитарна установа	ТОВ „Укрекобудінвест” (код 34355660) Ліцензія НКЦПФР на професійну діяльність на фондовому ринку – депозитарну діяльність, серії АЕ № 263416, видана 01.10.2013 року. Строк дії ліцензії з 12.10.2013 року необмежений

ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» є юридичною особою, має самостійний баланс та печатку.

Згідно п. 2.2 ст. 1 Статуту в редакції від 30.06.15р. № 1074 105 0029001495, предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній), управління іпотечним

покриттям, інша діяльність з управління активами не заборонена чинним законодавством України.

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування Компанія має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами;

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія:

1. ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Автоальянс-нерухомість» (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 490 від 03.10.2006 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 132490).
2. ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Старокиївська нерухомість» (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 662 від 25.05.2007 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 132662).
3. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Автоальянс – креативний» (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 5 від 24.03.03р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233005). ліквідований – Розпорядження НКЦПФР № 0178-СІ від 18.02.2015р. про скасування випуску інвестиційних сертифікатів закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Автоальянс – креативний», скасування реєстрації проспекту емісії, анулювання свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів.; Розпорядження НКЦПФР № 0201-ІС від 02.04.2015р. про скасування реєстрації регламенту, анулювання свідоцтва про включення відомостей про Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Автоальянс – креативний» до ЄДРІСІ.
4. Пайовий інтервальний диверсифікований інвестиційний фонд «Автоальянс-Портфоліо» (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 6 від 24.03.03 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 221006). 26.02.2015 р. прийнято рішення Загальними зборами акціонерів ПрАТ “Автоальянс – XXI сторіччя” від про ліквідацію

Недержавних пенсійних фондів в управлінні Компанії не має.

Відповідальні за фінансово-господарську діяльність:

- Директор – *Отченаш Анатолій Антонович* – обраний рішенням Наглядової Ради ПрАТ «АВТОАЛЛЯНС-XXI Сторіччя» (протокол № 6 від 23.12.2013 року) та призначений на посаду виконуючого обов'язки з 27.12.2013 р. (наказ № 21-К від 27.12.2013 р.); наказом № 04-К від 05.05.2014 р. переведений на посаду директора з 05.05.2014 р.

- Головний бухгалтер - *Петрук Юліана Володимирівна* – призначена на посаду наказом № 02-К від 01.02.2012 р. (за сумісництвом)

1.2. Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діяли станом на звітну дату та прийнятою обліковою політикою в межах обсягу інформації, що має подаватись до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями.

Відповідальність керівництва передбачає: розробку, запровадження й ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок помилок або шахрайства, вибір та застосування належної облікової політики; здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

1.3. Відповідальність аудитора

Аудитор відповідає за надання висновку щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013р. із змінами та доповненнями.

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

У відповідності до МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Компанії, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» аудитором було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Аудитором оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Аудитором також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Аудитором проведено тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості.

На думку аудитора, система внутрішнього контролю Компанії є ефективною для обсягів реалізації послуг, що здійснює Компанія, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Таким чином, аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

1.5. Перелік перевірених фінансових звітів Компанії, що додаються до цього Звіту:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою № 1 станом на 31 грудня 2015 року
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою № 2 за 2015 рік
- Звіт про рух грошових коштів за формою № 3 за 2015 рік
- Звіт про власний капітал за формою № 4 за 2015 рік
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік

1.6. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Бухгалтерська звітність складена з урахуванням положень Порядку подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000р., Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Компанія вперше застосувала МСФЗ у фінансовій звітності за 2015 рік, дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2014 року. Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2014, була складена у відповідності до НП(С)БО.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, складається на основі даних бухгалтерського обліку й бухгалтерської звітності, ведення й складання яких здійснюється у відповідності з системою регулювання бухгалтерського обліку, встановленого законодавством України.

Відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. підприємство самостійно визначає облікову політику.

Інформаційною базою для ознайомлення зі змістом облікової політики Компанії є Наказ про облік та облікову політику № 1/1 від 01.03.2015р.

Облікова політика Компанії в цілому відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Міжнародним стандартам фінансової звітності, Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та іншим нормативно-правовим актам.

1.7. *Обсяг та процедури аудиторської перевірки*

Аудит передбачає проведення процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум та пояснень у фінансовій звітності. Обрані процедури залежать від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилок або шахрайства. При оцінці ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, доцільних та існуючих обставин, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Обсяг аудиторської перевірки не був обмежений.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року. Ці стандарти зобов'язують планувати й виконувати аудит з метою одержання обґрунтованої впевненості, що фінансові звіти не містять істотних перекручувань.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудит фінансової звітності Компанії за період 01.01.2015 р. – 31.12.2015 р. проведений вибірковою порядком, тобто до уваги приймалися лише суттєві викривлення (помилки).

В ході аудиту не проводився заглиблений аналіз якості ведення податкового обліку, що не виключає виявлення викривлень подальшою податковою перевіркою.

При визначенні рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку:

Можливі значення базового показника, в тис. грн.	Рівень (межа, границя) суттєвості, у %	Межа суттєвої помилки, в тис. грн.
0 – 25	5	0 – 1,25
25 – 50	4,67	1,17 – 2,34
50 – 100	4,37	2,19 – 4,37
100 – 500	3,07	3,07 – 15,35
500 – 2 000	3,77	18,85 – 75,4
2 000 – 5 000	2,27	45,4 – 113,5
5 000 – 10 000	2,17	108,5 – 217
10 000 – 100 000 и вище	1,0	100 – 1000 и вище

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності – валюта Балансу Компанії станом на 31.12.2015 р.

Отже, станом на 31.12.2015 р. валюта балансу Компанії становила 13 886 тис. грн., відповідно – рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 138,7 тис. грн. Це означає, що всі можливі випадки допустимих помилок в сумі 138,7 тис. грн. і вище розглядались як суттєві.

З урахуванням рівня суттєвості перевірки та інших властивих аудиту обмежень, існує ймовірність того, що деякі істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПрАТ «Автоальянс-XXI торіччя», що були надані аудиторам керівниками та працівниками Компанії, яка вважається надійною достовірною.

Бухгалтерський облік Компанії в цілому відповідає вимогам вищезазначених нормативних актів. Всі активи і пасиви Компанії обліковані і відображені у фінансовій звітності. Статті балансу відповідають плану рахунків бухгалтерського обліку та даним синтетичного обліку. За 2015 рік дані синтетичного обліку відповідають даним звітних форм.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для надання аудиторського висновку.

Підстави для висловлення умовно–позитивної думки:

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме:

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.2015 р.

Перехідний період в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), перше їх застосування при складанні фінансової звітності у 2015 році, та пов'язане з цим ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2015 року.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує у нестабільному економічному середовищі. Як результат, діяльність Компанії, яка проводиться в Україні, супроводжується ризиками. Їх вплив на майбутню діяльність Компанії не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості.

Крім того, результатом діяльності Компанії у 2015 році є збиток, що вказує на наявність невизначеність, яка може стати підставою для сумнівів в здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Отже, аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином на підставі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

1.8. ВИСЛОВЛЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ДУМКИ

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, які б могли бути необхідними в разі наявності факторів впливу на фінансову звітність, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» станом на 31.12.2015 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної вище, 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 Компанії підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 р.

2. Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

2.1. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Корпоративне управління ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» здійснюється згідно вимог чинного законодавства України.

Так, в Статуті (редакція, затверджена протоколом № 24 Загальних зборів акціонерів від 11.11.2010 р., зареєстрована Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 10.07.2012 р. за № 1 074 105 0018 001495) закріплені мета діяльності Компанії, права акціонерів та умови їх дотримання, функції органів Компанії, система моніторингу та контролю за діяльністю Компанії, функції посадових осіб Компанії, порядок розкриття інформації про Компанію, умови існування Компанії в суспільстві.

ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління підтверджується:

- статутними документами;
- протоколами зборів акціонерів, Наглядової ради та звітами Ревізора
- Положеннями Про загальні збори акціонерів, Про Наглядову раду, Про Виконавчий орган (Дирекцію), Про порядок придбання та Про відчуження акцій; Про службу внутрішнього аудиту (контролю), Про професійну діяльність зх. управління активами ІСІ, Про організацію системи управління ризиками
- існуванням органів, а саме: Загальних зборів, Наглядової ради, Дирекції, Ревізора, внутрішнього аудитора;
- наявністю інформації про діяльність Компанії і її фінансові результати, яка затверджується щорічно Ревізором й аудиторською фірмою, та розповсюджуються на Загальних зборах акціонерів з розміщенням у ЗМІ та мережі Інтернет;
- іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.

2.2. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

2.2.1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 2 Загальних зборів акціонерів від 30.06.2015 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 14.07.2015 р. за № 1 074 105 0029 001495, становить 15 357 310,00 грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» станом на 31.12.2015р. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни в загальній сумі 15 357 310,00 грн.

Слід зазначити, що розмір Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., і станом на 31.12.2014р. становить 15 357 310,00 грн., що, як вбачається, є не менше ніж 7 000 000,00 грн.

Висновок

Отже, розмір повністю сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» як станом на 31.12.2015 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 15 357,3 тис. грн.

2.2.2. Розрахунок розміру власного капіталу Компанії за результатами господарської діяльності за даними фінансової звітності наведений нижче:

Розрахунок розміру власного капіталу

№ з/п	Найменування показника	На 31.12.14	На 31.12.15
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Статутний капітал (ряд. 1400 Балансу), в тис. грн.	15 357	15 357
2.	Додатковий вкладений капітал (ряд. 1410 Балансу), в тис. грн.	25	25
3.	Резервний капітал (ряд. 1415 Балансу), в тис. грн.	89	89
4.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420 Балансу), в тис. грн.	- 2 224	- 2 489
5.	Вилучений капітал (ряд. 1430 Балансу), в тис. грн.	-	-
6.	<i>Власний капітал (ряд.1 + ряд.2 + ряд.3 + ряд.4 + ряд.5 + ряд.6), в тис. грн.</i>	<i>13 247</i>	<i>12 982</i>

Слід зазначити, що розмір власного капіталу Компанії на 31.12.2015 р. відповідало вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і є не меншим ніж рівень 7 000 тис. грн.

Зменшення власного капіталу в 2015 році відбулось у зв'язку з отриманими Компанією збитками від здійснення фінансово-господарської діяльності.

Висновок

Отже, розмір власного капіталу ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» станом на 31.12.2015 р. відповідає вимогам законодавства України та є не меншим встановленого розміру.

2.3. ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

2.3.1. АКТИВИ

Річна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, грошових коштів і документів та розрахунків проведена станом на 01.12.2015 р. на підставі наказу № 06/1-од від 30.11.2015р. Дані інвентаризаційних відомостей звірялись з даними бухгалтерського обліку. Нестач або лишків не виявлено.

Інформація за видами активів розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Необоротні активи

Необоротні активи Компанії включають:

- основні засоби
- нематеріальні активи

Основні засоби, нематеріальні активи, їх амортизація

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входять офісні меблі та обладнання. У складі нематеріальних активів враховується програмне забезпечення.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

За період, що перевірявся, переоцінка об'єктів основних засобів не проводилась.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2015 р.:

- ✓ первісна вартість основних засобів становить 156 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1011);
- ✓ нарахована амортизація основних засобів становить 155 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1012);
- ✓ залишкова вартість основних засобів становить 1 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1010).

Крім того, за даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2015 р.:

- ✓ первісна вартість нематеріальних активів становить 74 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1011);
- ✓ нарахована амортизація нематеріальних активів становить 73 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1002);
- ✓ залишкова вартість нематеріальних активів становить 1 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1000).

Оборотні (поточні) активи

Оборотні активи представлені фінансовими активами:

- дебіторською заборгованістю,
- поточні фінансові інвестиції;
- грошовими коштами у національній валюті.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості Компанією не розраховувався.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2015 р. загальна сума дебіторської заборгованості становить 5 488 тис. грн., що відповідає даним Балансу, яка складається з заборгованості:

- ✓ за продукцію, товари, роботи, послуги – 366 тис. грн.. (код рядку 1125)
- ✓ за авансами виданими – 13 тис. грн. (код рядку 1130);
- ✓ іншої поточної дебіторська заборгованість в сумі – 5 109 тис. грн. (код рядку 1155).

Вказані залишки заборгованості підтверджуються первинними документами, розрахунками.

Поточні фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції здійснюється Компанією відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

У складі поточних фінансових інвестицій відображена вартість цінних паперів (акцій українських емітентів). Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р. складає 8 392 тис. грн..

В бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Компанії поточні фінансові інвестиції (акцій українських емітентів) відображені за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Отже, за даними бухгалтерського обліку, загальна сума поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 року становить 8 392 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядку 1160).

Грошові кошти та їх еквіваленти

До перевірки надані банківські виписки з додатками за весь, період, що перевірявся, у повному обсязі. До банківських виписок додаються рахунки-фактури, платіжні доручення, які підтверджують правомірність перерахування грошових коштів з поточного рахунку.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2015 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках в національній валюті становить 2 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядку 1155).

2.3.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Отже, станом на 31.12.2015 р. загальна сума зобов'язань Компанії дорівнює 904 тис. грн. та складаються виключно з поточних зобов'язань, в тому числі:

- ✓ довгострокових забезпечень – 3 тис. грн. (код рядку 1520);

- ✓ кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 107 тис. грн.(код рядку 1615);
- ✓ за розрахунками з бюджетом – 3 тис. грн.. (код рядку 1620);
- ✓ за розрахунками зі страхування – 9 тис. грн. (код рядку 1625);
- ✓ за розрахунками з оплати праці – 18 тис. грн. (код рядку 1630);
- ✓ інших поточних зобов'язань – 764 тис. грн.. (код рядку 1690).

Вказані залишки заборгованості підтверджуються первинними документами, розрахунками.

2.3.3. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Момент визнання доходів й витрат та визначення чистого прибутку відбувалось за допомогою Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За 2015 рік Компанією отримано доходів в загальній сумі 250 тис. грн. від:

- отримання винагороди від управління активами фондів – 136 тис. грн..
- списання кредиторської заборгованості - 19 тис. грн.
- реалізації цінних паперів (прибуток) - 95 тис. грн.

Витрати Товариства за 2015 рік становлять 515 тис. грн. і складаються з:

- витрат на оплату праці – 263 тис. грн.
- відрахування на соціальні заходи – 97 тис. грн.
- амортизація – 2 тис. грн.
- інші операційні витрати – 153 тис. грн.
- вартість реалізованих цінних паперів – 0 тис. грн.

Як вбачається, за період 01.01.2015 р. – 31.12.2015 р. фінансовим результатом діяльності Компанії є збиток в сумі 265 тис. грн., що відповідає даним Звіту про фінансові результати (код рядка 2355).

Інформація стосовно обсягу нерозподілених прибутків (непокритих збитків) розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

2.3.4. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

У статті нерозподілених прибутків (непокритих збитків) Компанією врахований збиток 2015 року та результати діяльності за попередні роки з врахуванням коригувань, що внесені у звітність при переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності..

В результаті цього загальна сума непокритих збитків станом на 31.12.2015 р. становить 2 489 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядка 1420)

Інформація стосовно статей власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

2.4. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

2.4.1. Згідно із статтею 4 Установчого договору про створення та діяльність АТ «Автоальянс- XXI сторіччя» від 07 червня 2000 р. (Протокол №2) та статтею 3 (п.3.1.) Статуту АТ, затвердженого Установчими зборами ВАТ «Автоальянс-XXI сторіччя» від 30 листопада 2000 року (Протокол № 3) Статутний капітал ВАТ на дату заснування становив 2 000 000,00 грн., поділених на 200 000 тис. простих іменних акцій. Номінальна вартість однієї акції 10 грн.

Згідно із ст.4 Установчого договору частка засновників у статутному капіталу становила 25%.

Засновниками: ПрАТ (ВАТ) «Автоальянс - XXI сторіччя» були 2 юридичні особи (ЗАТ «Фінансова компанія «Автоальянс – інвест», частка у статутному капіталі – 12,5% та ТОВ «Фенікс, К», частка у статутному капіталі – 12,5%)

Решта акцій придбана акціонерами за відкритою підпискою на акції. Форма випуску акцій – бездокументарна. Оплата акцій першої емісії здійснено до державної реєстрації АТ - у період з червня 2000 року до Установчих зборів. 30.11.2000 р. сформовано 30% статутного капіталу АТ, тобто витримана умова реєстрації АТ. Оплата акцій акціонерами АТ здійснена у встановлений термін – протягом одного року після дати державної реєстрації АТ.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій першої емісії видане Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний № свідоцтва 123/1/01, дата реєстрації – 14 березня 2001 р.

Вказане Свідоцтво втратило чинність в момент одержання Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій на суму 15 357 310 грн. (1 535 700 акцій) 15.02.2007 р. Реєстраційний № 78/1/07.

Дані про зміни розміру статутного капіталу

Дата	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Прийняття рішення Загальними зборами акціонерів	Реєстрація у РДА	Форма оплати акцій
30.11.2000	2 000 000	30.11.2000 р. Протокол № 3 Формування початкового статутного капіталу ВАТ	06.02.2001р. Реєстраційний № 13258	Внески грошовими коштами та у вигляді основних засобів та цінних паперів
22.03.2002	2 400 000	22.03.2002 р. Протокол № 4 Реінвестування дивідендів	29.04.2002 р.	Погашення заборгованості по внесках до статутного капіталу під час додаткової емісії у 2002 році здійснювалось грошовими коштами - шляхом реінвестування дивідендів акціонерами ВАТ
07.02.2003	2 500 000	24.12.2002 р. Протокол № 21 та 07.02.2003 р. Протокол № 5 Реорганізація шляхом приєднання частини активів ЗАТ ІФ «Автоальянс – портфоліо»	02.06.2003 р. Реєстраційний № 15940	Збільшення статутного капіталу у 2003 році відбулось внаслідок приєднання частини активів ЗАТ ІФ «Автоальянс – портфоліо»

27.01.2004	5 000 000	27.01.2004 р. Протокол № 8 Додаткова підписка на акції	03.2004 р. Реєстраційний № 13258	Грошовими коштами
05.07.2006	15 357 310	25.07.2006 р. Протокол № 14 Додаткова підписка на акції	19.10.2006 р. № запису 1 074 105 0004 001495	Грошовими коштами

Номінальна вартість однієї акції під час вказаних змін статутного капіталу не змінювалась і становила 10,00 грн.

Станом на 31.12.2015 р. оголошений ПрАТ «Автоальянс-XXI сторіччя» статутний капітал у сумі 15 357 310,00 грн. сформований у повному розмірі.

Власниками акцій ПрАТ «Автоальянс-XXI сторіччя» станом на кінець дня 31.12.2015 були:

№ з/п	Назва юридичної (фізичної) особи	Кіл-ть акцій (шт.)	Номінальна вартість акції (грн.)	Загальна вартість акцій (грн.)	Відсоток у статутному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6
1	Меліченко Євген Іванович	12	10,00	120,00	0,0008
2	Москвін Сергій Олександрович	120	10,00	1 200,00	0,0078
3	Отченаш Анатолій Антонович	152376	10,00	1 523 760,00	9,9221
4	Петрук Юліанна Володимирівна	12	10,00	120,00	0,0008
5	Тараненко Дмитро Григорович	60	10,00	600,00	0,0039
6	Отченаш Валерія Анатоліївна	153420	10,00	1 534 200,00	9,99
7	Отченаш Катерина Георгіївна	63 778	10,00	637 780	4,1529
8	ПрАТ ФК «Автоальянс-Інвест»	704973	10,00	7 049 730,00	45,9
9	ПАТ «ТУРБОТА»	153420	10,00	1 534 200,00	9,99
10	ТОВ «Фенікс, К»	153420	10,00	1 534 200,00	9,99
11	ТОВ «Київська консалтингова група»	153420	10,00	1 534 200,00	9,99
	Всього	1535731		15 357 310,00	100,00

Облік статутного капіталу ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» здійснює на рахунку 40 «Статутний капітал», аналітичний облік по якому проводить в розрізі учасників Компанії.

2.4.2. Як вбачається з викладеного вище, заборгованості акціонерів перед Компанією по внесках до Статутного капіталу не має.

Таким чином, Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2015 р. підтверджується в зареєстрованій сумі 15 357 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядка 1400).

2.5. ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ.

Згідно Закону «Про інститути спільного інвестування» у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Статутом Компанії визначено, що нею створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Отже, розмір резервного фонду ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» повинен складати 3 239 тис. грн. (15 357 тис. грн. x 25%).

В ході аудиту встановлено, що розмір фактично сформованого резервного капіталу ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» станом на 31.12.2015р. становить 89,0 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядка 1415), та становить 0,58% її статутного капіталу.

2.6. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)

Порядок складання та розкриття інформації компанією з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями.

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» протягом 2015 року дотримувалась вимог зазначеного вище Положення № 1343 від 02 жовтня 2012 року, із змінами та доповненнями.

2.7. НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

Порядок та особливості створення і організації роботи підрозділу або окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю) регламентує Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 № 996.

Статутом Компанії передбачено створення служби внутрішнього аудиту, діяльність якої здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

В ході аудиту з'ясовано, що Компанією:

- ✓ Рішенням Наглядової ради від 17.06.2014 р. затверджене Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю);
- ✓ затверджена Посадову інструкцію внутрішнього аудитора;
- ✓ Рішенням Наглядової Ради від 02.01.2013 р. на посаду внутрішнього аудитора призначена окрема посадова особа Компанії.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії складений Звіт про її роботу в 2015 році.

Висновок

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Звіті про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

2.8. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ КОМПАНІЇ

При визначені пов'язаних осіб аудитор керувався Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 року N 2664-III (із змінами та доповненнями).

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» за 2015 рік, наведена в таблиці нижче:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові пов'язаної особи	Прізвище, ім'я, по батькові членів сім'ї пов'язаної особи	Ступінь родинного зв'язку згідно з терміном «пов'язані особи» (в разі наявності)	Повне найменування юридичної особи, де працює пов'язана особа (член сім'ї пов'язаної особи)	Посада, яку займає в цій юридичній особі пов'язана особа (член сім'ї пов'язаної особи)
Керівник КУА					
1.	Отченаш Анатолій Антонович			Приватне акціонерне товариство «Автоальянс-XXI сторіччя»	Директор
Керівник юридичної особи, яка має істотну участь в КУА:					
1.	Тараненко Д.Г.			ПАТ «Фондова компанія «Автоальянс-інвест»	Голова правління

В ході аудиту встановлено, що протягом 2015 року Компанія здійснювала операції з пов'язаними особами, інформація про які наведена в таблиці нижче:

	2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3
Реалізація послуг	-	136
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2	5488
Торгова та інша кредиторська заборгованість	76	871
Короткострокові виплати працівникам	110	264

2.9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Орієнтовний перелік подій після дати балансу визначений МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» станом на 31.12.2015 р. відсутні.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

2.10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА, НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджене Рішення НКЦПФР від 09.01.2013 № 1 (із змінами та доповненнями).

Інформація щодо визначення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ПрАТ «Автоальянс-XXI Сторіччя» за 2015 рік, наведена в таблиці нижче:

<i>Показник:</i>	<i>Значення</i>	<i>Нормативне значення</i>
<i>Покриття зобов'язань власним капіталом</i>	<i>0</i>	<i>не більше 1</i>
<i>Фінансової стійкості</i>	<i>0</i>	<i>не менше 0,5</i>

Висновок

Як вбачається з даних в таблиці вище, значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджене Рішення НКЦПФР від 09.01.2013 № 1 (із змінами та доповненнями), є меншими встановлених норм.

2.11. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

1. Фінансовий звіт по формі № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2015 рік складений із застосуванням НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». При складанні звіту використані дані первинних облікових регістрів.

2. Фінансовий звіт по формі № 4 «Звіт про власний капітал» складений із застосуванням НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані звіту достовірно відображають реальний стан та рух власного капіталу Компанії за 2015 рік. Дані звіту ідентичні відповідним даним 1 розділу пасиву «Власний капітал» форми № 1 «Баланс».

3. Примітки до річної фінансової звітності складені з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Дані звіту достовірно відображають реальний стан та показники діяльності Компанії за 2015 рік станом на 31.12.2015 року. Дані звіту тотожні відповідним даним форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

4. Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за 2015 рік наведені нижче:

тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
13 886	904	12 982

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 155 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

тис. грн.

<i>Рік</i>	<i>Вартість чистих активів</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
2015 р.	12 982	15 357	- 2 375

Як вбачається, за результатами господарської діяльності у 2015 році вартість чистих активів Компанії нижча за розмір Статутного капіталу.

2.12. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність її діяльності, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що отримані за результатами діяльності Компанії збитки вказують на наявність невизначеності, яка може стати підставою для сумнівів в здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Компанії та призвести до значної зміни вартості її цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», наведена в таблиці нижче :

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Компанії	Відомості про наявність подій у 2015 році
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Прийняття рішення про викуп власних акцій	не було
3.	Факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі	не було
4.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
5.	Зміна складу посадових осіб Компанії	Відбувалась
6.	Зміна власників часток, яким належать 10 і більше відсотків статутного капіталу	Фізичних осіб, яким належить 10 і більше відсотків статутного капіталу, не має станом на звітну дату
7.	Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	не було
8.	Рішення вищого органу емітента про зміни розміру статутного капіталу	не було
9.	Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію	не було
10.	Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента	не було

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Компанії наведена у Додатку № 1 до цього Звіту незалежних аудиторів.

3. Розділ «Інші елементи»

3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	16463676
Місцезнаходження	01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Фактичне місцезнаходження	01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Дата державної реєстрації	29.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 348 серія та номер Свідоцтва П 000348, строк дії Свідоцтва: з 29.01.2016 р. по 24.09.2020 р.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Ліщенко Тетяна Вікторівна сертифікат аудитора № 004540, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 99 від 23.02.2001 р., дія якого подовжена до 23.02.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 304/2 від 24.12.2014 р.

3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 10-04/02-16 від 10.02.2016 р.
Дата початку і дата закінчення аудиту	Аудит розпочатий 22.01.2016 р. та закінчений 25.02.2016 р.

Дата видачі висновку (звіту): 25 лютого 2016 року
Київ, Україна

Генеральний директор, САР
Сертифікат АПУ серії А
№ 004540 від 23.02.2001 р.
Сертифікат ІССАА № 0001852 від
15.04.2004 р.



Ліщенко Т. В.

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЛІКВІДНОСТІ, ФІНАНСОВОЇ СТАБІЛЬНОСТІ та РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

Висновки базуються на підставі розрахунків показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Компанії в 2015 році, наведених у Довідці про фінансовий стан нижче.

1. Коефіцієнти ліквідності

1.1. Коефіцієнт загальної ліквідності показує достатність ресурсів Компанії, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Значення показника (15,4) є вищим за норму. Це свідчить про достатню можливість Компанії оплатити рахунки по власних зобов'язаннях.

1.2. Коефіцієнт поточної ліквідності відображає платіжні можливості Компанії по оплаті поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Цей коефіцієнт розраховується за винятком менш ліквідної частини активів - виробничих запасів, які виключаються з розрахунку ще й тому, що кошти, які можна одержати в результаті змушеної реалізації, можуть бути значно нижче цін придбання.

У нашому випадку цей показник на кінець 2015 року дорівнює 15,4, що є вищим за норму і вказує на можливість Компанії сплатити свої зобов'язань..

1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення коштів і їхніх еквівалентів і поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину короткострокових боргових зобов'язань Компанія може погасити негайно.

Показник становить 9,3 і є вищим нормативного значення, що дає підстав говорити про достатню можливість Компанії негайного погасити свої боргові зобов'язання.

Іншими словами – це підтверджує, що Компанія негайно може погасити своїми власними коштами лише 100% своїх поточних короткострокових зобов'язань.

2. Коефіцієнти фінансової стабільності

2.1. Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів розраховується як співвідношення залучених і власних коштів і характеризує залежність підприємства від перших.

Значення цього показника (0,07) свідчить про незалежність Компанії від позикових коштів інвесторів і кредиторів.

2.2. Коефіцієнт фінансової незалежності розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу й показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність.

Значення цього показника (14,4) є вищим за норму й означає фінансову незалежність Компанії.

3. Коефіцієнти рентабельності

3.1. Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), його збільшення характеризує ефективність господарської діяльності підприємства.

За даними розрахунків цей показник дорівнює «—» 1,9 на 31.12.2015 року. Тобто протягом звітного року Компанія працювала не ефективно та отримала збиток від діяльності.

3.2. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує рівень прибутку, що створений всіма активами підприємства, які знаходяться в його використанні згідно балансу.

За даними розрахунків цей показник становить «—» 0,019. Тобто це вказує на те, що на кожен гривню активів Компанії припадає 0,019 грн. збитку.

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ПРАТ «АВТОАЛЬЯНС-XXI СТОРІЧЧЯ»
станом на 31.12.2015 р.

Відповідно до даних фінансової звітності проведений аналіз коефіцієнтів ліквідності (платоспроможності), фінансової стійкості та рентабельності, розрахунок яких наданий нижче.

№ з/п	Показники	Дані на 31.12.14	Дані на 31.12.15	Примітки
1. Показники ліквідності (платоспроможності)				
1.1	КЛ 1 (загальної ліквідності): підсумок розділу II активу підсумок розділу III пасиву	3,6	15,4	Норма: >=2
1.2	КЛ 2 (поточної ліквідності): підсумок розділу II активу – рядки 1100 підсумок розділу III пасиву	3,6	15,4	Норма: 0,6-0,8
1.3	К 3 (абсолютної ліквідності): рядок 1160 + рядок 1165 підсумок розділу III пасиву	2,7	9,3	Норма: 0,2-0,25
2. Показники фінансової стабільності				
2.1	КСК (структури капіталу): підсум. розд. II пасиву + підсум. розд. III пасиву підсумок розділу I пасиву	0,4	0,07	Норма: <1,0
2.2	КФН (фінансової незалежності): підсумок розділу I пасиву підсум. розд. II пасиву + підсум. розд. III пасиву	2,6	14,4	Норма: >=0,2
3. Показники рентабельності				
3.1	КРД (рентабельності діяльності): чистий прибуток/збиток (рядок 2350/2355 Звіту про фінансові результати) чиста виручка (рядок 2000 Звіту про фін результати)	-0,5	-1,9	Норма: > 0
3.2.	КРА (рентабельності активів): прибуток/збиток (рядок 2350/2355 Звіту про фінансові результати) валюта балансу (рядок 1300 або 1900 Балансу)	-0,006	-0,019	Норма: > 0

25 лютого 2016 року
 Київ, Україна

Генеральний директор, САР
 Сертифікат АПУ серії А
 № 004540 від 23.02.2001 р.
 Сертифікат ІССАА № 0001852 від
 15.04.2004 р.



Ліщенко Т. В.