

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД  
«АЛЬЯНС»  
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ЕЛ.ДІ. АСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» АКТИВИ  
ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЛ.ДІ. АССЕТМЕНЕДЖМЕНТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЛ.ДІ. АССЕТМЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі – Фонд, або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі **«Основа для думки із застереженням»** нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа ДЛЯ думки ІЗ застереженням**

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Фонду за 2017 рік Аудитор зауважив наступне:

- В складі Іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства, в тому числі обліковується заборгованість ТОВ АДРІСАН в сумі 143 490,00 грн., ТОВ Бінти в сумі 1 069 760 грн., ТОВ Платін ЛТД в сумі 1 175 000,00 та ПП СТР ІНВЕСТ в сумі 750 000,00 грн., що за умовами договорів на підставі, яких виникла дана заборгованість мала бути погашена в 2017 році. На думку аудитора дана заборгованість має ознаки сумнівної і існує необхідність формування резерву сумнівних боргів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями). А отже має місце завищення активів та суми нерозподіленого прибутку на суму несформованого резерву, що є суттєвим про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.
- Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЛ.ДІ. АССЕТМЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2017 р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Ключові питання аудиту**

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимоги МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Аудит річної фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2017 року проведено Аудитором, відповідно до умов Додатку №2 від 02.02.2018 року на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) до Договору №114 від 31.03.2016 року, у строк з 02.02.2018 до 26.03.2018.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

#### Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

**Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЛ.ДІ. АССЕТМЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.**

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД АЛЬЯНС»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	39919958
3	КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
4	Тип, вид Фонду	Закритий, недиверсифікований
5	№ свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Свідоцтво № 00339 від 07.09.2015 року
6	Код за ЄДРІСІ	13300339
7	Строк діяльності	До 07.09.2045 р.
8	Місцезнаходження юридичної особи	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 34, офіс 23



**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЛ.ДІ. АССЕТМЕНЕДЖМЕНТ»** наведені в Таблиці 2

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕЛ.ДІ. АССЕТМЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	38315354
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
4	Місцезнаходження юридичної особи	01004, м. Київ, вул. Горького, будинок 20-Б, офіс 21

#### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2017 року, зареєстрований статутний капітал становить 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч штук) акцій номінальною вартістю 100,00 гривень. Станом на 31.12.2017 року розміщено та повністю сплачено грошовими коштами 17 425 акцій загальною номінальною вартістю 1 742 500,00 (один мільйон сімсот сорок дві тисячі п'ятсот) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень, який поділено на 17 000 акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію.

Установчими зборами ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» (Рішення засновника № 1 від 25.06.2015 року) було затверджено рішення про створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» із початковим статутним капіталом в розмірі 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень 00 копійок. грн. та затверджено Статут Товариства. Державну реєстрацію проведено 29.07.2015р., номер запису 1 067 102 0000 022492

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється початковий статутний капітал у розмірі 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Початковий статутний капітал поділено на 17 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. за одну акцію.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100,00 грн. за 1 акцію; простих іменних акцій 17 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00825; дата реєстрації 07.09.2015 року.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
	ТОВ «БРОКЕР ТРЕЙДІНГ»	Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код юридичної особи: 39729098 Адреса :01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 18-Б, оф.52	1 700 000,00	17 000,00	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		1 700 000,00	17 000,00	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

Засновник Товариства	Дата банківської виписки; установа банку одержувача	Сума (грн.)
ТОВ «БРОКЕР ТРЕЙДІНГ» Ідентифікаційний код юридичної особи: 39729098	Виписка по особовому рахунку № 2600211168801 за 29.07.2015 року; ПАТ «АРТЕМ-БАНК»; МФО 300885	1 700 000,00
<b>ВСЬОГО:</b>		<b>1 700 000,00</b>

Згідно наведених даних, Засновник Товариства на дату державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в ПАТ «АРТЕМ-БАНК» у м. Києві.

Загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» (Рішення одноособового засновника №5 від 21.09.2015 року) було затверджено рішення про збільшення на 133 300 000,00 грн. статутний капітал Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 1 333 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 133 300 000,00 грн.

Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 135 000 000,00 (Сто тридцять п'ять мільйонів ) гривень, поділений на 1 350 000 акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень, який поділено на 17 000,00 акцій номінальною вартістю 100,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 21.09.2015 року.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬЯНС» Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100,00 грн.; простих іменних 1 350 000,00 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00855; дата реєстрації 09.10.2015 року.

Свідоцтво №00825 від 07.09.2015 року № 00825, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

В 2015 році розміщення акцій додаткової емісії не здійснювалось.

В 2016 році відбулося розміщення акцій додаткової емісії в кількості 425 штук за ціною нижче номіналу на суму 40 846,75 грн., в результаті чого отримано збиток у сумі 1 653,25 грн.

В 2017 році розміщення акцій додаткової емісії не здійснювалось.

Отже, станом на 31 грудня 2017 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 135 000 000,00 (Сто тридцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 1 350 000 акцій номінальною вартістю 100 гривень за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 133 257 500,00 грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень, який поділено на 17 000 акцій номінальною вартістю 100,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

## **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Облікової політики АТ «ЗНВКІФ «АЛЬЯНС» на 2017 рік, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2017 року на балансі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Фонду стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Фонду та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2017 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2017 року поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2017 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2017 року відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість Фонду за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2017 року не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків Фонду станом на 31 грудня 2017 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Фонду станом на 31 грудня 2017 року обліковується в сумі 24 124 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На суми дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів в 2017 році не формувався. Аудитором виявлено прострочену іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 3 138 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Фондом в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2017 року становить 454 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Облікової політики АТ «ЗНВКІФ «АЛЬЯНС» на 2017 рік, та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Фонду поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 122 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2017 року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків в сумі 0 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 8 260 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку,