

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (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  
«Е.Л.ДІ. АССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

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

м. Київ

20 березня 2017 року

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Вступний параграф**

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 «Е.Л.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	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 34, офіс

	особи	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

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями) інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р)

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства (зокрема облікова політика АТ «ЗНВКІФ «АЛЬЯНС» на 2016 рік.).

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіту про власний капітал за 2016 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік

(надалі – фінансові звіти) 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) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року та фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку) Товариства, розкриті аудитором в «Пояснювальному параграфі».

#### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам

#### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Фонду.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність професійних учасників фондового ринку, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Фонду підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті

Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2016 року), а також чинного законодавства.

Період проведення перевірки: з 10 лютого 2017 року по 20 березня 2017 року.

#### **Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними з наступних питань:

- Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Фонду станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Фонду станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань.;
- В складі активів Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2016р. становлять суму 2 000 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПрАТ «ФОНДОВІ ТЕХНОЛОГІЇ УКРАЇНИ» ISIN UA 4000076053 в кількості 35 950 штук на суму 719 000,00 грн., та облигації на суму 5 174 630,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте 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 31.12.2016р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Оскільки всі ці питання не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, аудитори вважають за доцільне надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

#### **Умовно-позитивна думки**

За винятком можливого впливу питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан 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», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Фонду за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Фонду

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду за 2016 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Фонду складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати за 2016 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

### **Пояснювальні параграфи:**

#### **Стан бухгалтерського обліку Товариства**

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться в Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена відповідно до облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

#### **Нематеріальні активи»**

У результаті проведеної перевірки аудитором вставлено, що станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, 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).

### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства 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 станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 5 894 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПрАТ «ФОНДОВІ ТЕХНОЛОГІЇ УКРАЇНИ» ISIN UA 4000076053 в кількості 35 950 штук на суму 719 000,00 грн., та облігації на суму 5 174 630,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2016 р. відсутні.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством з 01 січня 2015 року.

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 року на балансі не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

Дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2016 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі обліковується в сумі 3 449, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством з 01 січня 2016 року.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2016 року склав 139 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

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

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику 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) та Наказу про облікову політику.

Короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та векселі видані не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 р. обліковується в сумі 127 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом не обліковуються, поточні зобов'язання зі страхування та з оплати праці не обліковуються.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2016 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання обліковуються в сумі 5 238 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2016 р. на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### **Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2016 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

## Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	-
Дохід від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	1
Інші доходи	4 435
Інший сукупний дохід	-
<b>Сукупний дохід</b>	<b>4 436</b>

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), 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).

### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- 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),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2016 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2016 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.



За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблицях 4,5

#### Структуру витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	291
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	1 700
<b>Разом</b>	<b>1 991</b>

#### Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	291
<b>Разом</b>	<b>291</b>

За 2016 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 2 445 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2016 році склали 0 тис. грн.. Інший сукупний дохід в 2016 році склав 0 тис. грн.. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2016 рік є збиток у розмірі 2 445 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Товариства станом на 31.12.2015 року в сумі 68 тис. грн. та збитків отриманих в результаті розміщення акцій власної емісії за ціною нижче номіналу в сумі 2 тис. грн. сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 року становить 2 375 тис. грн..

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

##### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає суму 4 117 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 135 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 2 375 тис. грн. та неоплаченого капіталу в сумі 133 258 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, резервного капіталу, емісійного та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2016 року Товариство не має.

Протягом 2016 року виплата дивідендів не здійснювалася

Статутний капітал Товариства обліковується на балансовому рахунку «401».

В 2016 році здійснено розміщення 425 штук акцій Товариства загальною номінальною вартістю 42 500,00 грн. розміщення було проведено за ціною нижче номіналу в результаті чого було отримано збитки в сумі 1 635,25 грн.

На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства. Учасниками Товариства є інвестори – фізичні особи.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016 року достовірно.

### Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2016 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 31.12.2016 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 6.

Таблиця 6

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
	ВСЬОГО:		1 700 000,00	17 000,00	100,00

Інформація про сплату внесків грошовими коштами Засновником до статутного капіталу Товариства наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7

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.

Отже, станом на 31 грудня 2016 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.