

Товариство з обмеженою відповідальністю
„Аудиторська фірма "УКРАЇНСЬКИЙ КОРПОРАТИВНИЙ АУДИТ"
Свідоцтво № 3615 згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України від
30.06.2005р., термін чинності подовжено до 29.04.2015р. згідно рішення №214/4

Україна, 83017
м.Донецьк ,вул. Овнатяна, 4

тел. (062) 2068423
факс (062) 2068431

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
“ГРОССО КАПІТАЛ”,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР
ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ »

станом на 31 грудня 2013 року

м. Донецьк
2014 рік

РОЗДІЛ 1.

Звіт щодо річної фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”,

активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ » станом на 31 грудня 2013 року

1. АДРЕСАТ

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” (далі - Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ » (далі КУА) станом на 31 грудня 2013р., фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР).

2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 Основні відомості про інвестиційний фонд.

Повне найменування:	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”
Код за ЄДРПОУ	37604530
Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трати, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№ 1642 від 21.06.2011 р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1331642
Строк діяльності інвестиційного фонду	до 21.06.2061 р.
Місцезнаходження	83001, Україна, м. Донецьк, вул. Постишева, буд.117

2.2 Основні відомості про компанію з управління активами :

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”
Код за ЄДРПОУ	35093832
Вид діяльності за КВЕД	66.30 УПРАВЛІННЯ ФОНДАМИ 65.30 НЕДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
Місцезнаходження	83001, Україна, м. Донецьк, вул. Постишева, буд.117

2.3. Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року. При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався 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 від 11 червня 2013р. №991.

Аудитор здійснив вибірку перевірку фінансової звітності Фонду, яка складає комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р. (форма 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013рік (форма 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік,
- Звіт про власний капітал за 2013 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні для обґрунтування аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складання комплекту фінансової звітності, яка є концептуальною основою спеціального призначення.

Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була спланована і здійснена з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку, відповідність фінансових звітів нормативам МСБО та МСФЗ, прийнятій обліковій політиці.

За 2012р. Фонд склав перший фінансовий звіт за Міжнародними стандартами фінансової звітності, датою переходу на МСФЗ було обрано 01.01.2012р.

Слід зазначити, що комплект фінансових звітів за 2013р. є першим комплектом фінансової звітності Фонду складеного за Міжнародними стандартами фінансової звітності разом з порівняльною інформацією.

Аудитор використовувала принцип вибіркової перевірки інформації, беручи до уваги лише суттєві помилки.

Згідно з договором та у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту суттєвість помилки (невідповідність даних обліку даним звітності) та суттєвість відхилень, які беруться до врахування при складанні думки про достовірність звітності, становлять 3% від валюти балансу станом на 31.12.2013р. Під рівнем суттєвості розуміється те граничне значення помилки бухгалтерської звітності, починаючи з якої кваліфікований користувач цієї звітності з великою мірою вірогідності не буде мати змогу на її основі зробити правильні висновки та прийняти вірні економічні рішення.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення своєї думки.

Відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за фінансові звіти та достовірність наданої до перевірки фінансової інформації несе керівництво КУА. Обов'язком Аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі проведеної аудиторської перевірки.

2.4. Повнота та відповідність річної фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку та обліковій політиці Фонду.

Фінансова звітність Фонду на 31 грудня 2013 року була підготовлена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р., «Порядком подання фінансової звітності», затвердженим Постановою КМУ від 28.02.2000р. №419, МСФЗ.

Облікова політика Фонду встановлена наказом КУА №1 від 03.01.2013р. Фонд у своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у ст.4 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме: обачність, повне висвітлювання, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та

відповідність доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

На протязі періоду, що перевіряється, облікові оцінки та облікова політика Фонду не змінювались.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання фінансової звітності Фонду у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є концептуальною основою фінансової звітності. Це визначає той факт, що основа фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплексу фінансової звітності Фонду на 31 грудня 2013 р. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом КУА, та оцінку загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА.

5.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

На думку аудитора, комплект фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2013р., про який йде мова, за винятком обмежень, викладених у Пояснювальному параграфі, складено у всіх суттєвих аспектах відповідно до основи бухгалтерського обліку та достовірно відображає фінансовий стан Фонду. Концептуальною основою фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

5.2. Пояснювальний параграф.

Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

5.3. Інші питання.

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

В ході перевірки Аудитор оцінював прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».

РОЗДІЛ 2.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

1.1. Висловлення аудиторської думки щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Статут ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ТРОССО КАПІТАЛ”, активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» зареєстрований державним реєстратором Виконавчого комітету Донецької міської ради 11.08.2011р., номер запису 12661050001038581.

Статутний капітал згідно п. 5.1 Статуту складає 150 000 000,00 (сто п'ятдесят мільйонів) грн.

Сплата Статутного капіталу підтверджується наступними документами:

№	Акціонер	Документ, на підставі якого зроблено висновок про сплату статутного фонду	№ та дата	Вартість внеску до статутного фонду, грн..	Форма внеску до статутного фонду	Обсяг сплаченої частини, грн.	Обсяг сплаченої частини, %
1	ТОВ "Альтана Асістанс"	Довідка банку	№DON-22/512 від 21.02.2011		Грошові кошти	1 152 500,00	
2	ТОВ "Альтана Асістанс"	Банківська виписка	№1 від 27.01.2011 р.		Грошові кошти	107 500,00	
3	ТОВ "Альтана Асістанс"	Банківська виписка	522 від 30.11.2011 р.		Грошові кошти	61 184,00	
4	ТОВ "Альтана Асістанс"	Банківська виписка	б/н від 14.02.2012 р.		Грошові кошти	50 000 000,00	
5	ТОВ "Альтана Асістанс"	Банківська виписка	б/н від 14.02.2012 р.		Грошові кошти	50 000 000,00	
6	ТОВ "Альтана Асістанс"	Банківська виписка	б/н від 14.02.2012 р.		Грошові кошти	48 678 816,00	
	ВСЬОГО			150000000,0		150000000,0	100,0%

На звітну дату Статутний капітал ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ТРОССО КАПІТАЛ”, активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ » сформований та сплачений повністю та своєчасно у відповідності з вимогами чинного законодавства та відповідає розміру Статутного капіталу зафіксованого в Статуті Фонду та становить 150 000 000,00 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.)

Аудиторська фірма підтверджує відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (п.5 Статуту) в розмірі 150 000 000,00 грн., наявність та вірність документів про сплату статутного капіталу.

1.2. Висловлення аудиторської думки щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Фонду встановлено: всі активи на підприємстві є оборотні активи.

Оборотні активи на балансі Фонду станом на 31.12.2013 р. складають 5 109 тис. грн., що на 1 034 тис.грн. менше ніж на початок року.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 2 тис.грн., що на 1 349 тис.грн. менше ніж на початок року.

Вартість поточних фінансових інвестицій – 5 077 тис.грн., що є цінними паперами інших підприємств та на 371 тис.грн. більше ніж на початок року.

Відображені в Балансі грошові кошти склали: в касі – 0 тис.грн., на поточних рахунках у банку - 30 тис.грн., що на 56 тис.грн. менше ніж на початок року.

Загальна сума активів станом на 31.12.2013р. складає 5 109 тис.грн, це на 1 034 тис.грн. менше ніж на початок року.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Фонду, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів Фонду станом на 31.12.2013р. відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, МСФЗ та вимог НКЦПФР щодо порядку визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затверджених Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. №201 із змінами і доповненнями.

Зобов'язання Фонду – це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів Фонду, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності Фонду без дисконтування.

Сума поточних зобов'язань на 31.12.2013р. становить 1 тис. грн., що на 153 тис.грн. менше ніж на початок року.

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) склали 1 тис.грн.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності Фонду та їх відповідність Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Облік власного капіталу ведеться відповідно до МСФЗ та МСБО:

Станом на 31.12.2013р.: пайовий капітал Фонду - 150 000 тис.грн.

Непокритий збиток – 144 892 тис.грн., який становить 144 011 тис.грн. на початок року та збільшився на суму **чистого збитку** за 2013 рік в розмірі 881 тис. грн.

Станом на 31.12.2013р. власний капітал Фонду дорівнює 5 108 тис.грн.

Дані фінансової звітності з урахуванням межі суттєвості відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та призначення на 31.12.2013р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог НКЦПФР щодо порядку визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затверджених Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. №201 із змінами і доповненнями.

Загальним фінансовим результатом є чистий збиток, який розраховується як сума доходів від усіх видів діяльності та усіх подій за вирахуванням усіх витрат.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку МСФЗ.

Склад доходів Фонду з початку року на 31.12.2013р. наступний:

інші фінансові доходи – 41 тис.грн.,

інші доходи – 1 813 тис.грн.

Всього доходів – 1 854 тис.грн.

Склад витрат Фонду, які мали вплив на формування фінансового результату з початку року на 31.12.2013р. наступний:

адміністративні витрати – 44 тис.грн.,

інші витрати – 2 691 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності – 2 735 тис.грн.

З початку року на 31.12.2013р. Фонд отримав збиток - 881 тис.грн.

Фінансові результати від звичайної діяльності склали з урахуванням податку на прибуток від звичайної діяльності (в податковому обліку): **збиток** – 881 тис.грн.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Фонду, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку Фонду.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності Фонду тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма №1) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3), Звіту про власний капітал (Форма №4), вони також співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік відповідає вимогам МСБО та іншим нормативним документам. Методика бухгалтерського обліку відповідає вимогам МСБО, вимог НКЦПФР щодо порядку визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затверджених Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. №201 із змінами і доповненнями, та обліковій політиці КУА.

1.3. Висловлення аудиторської думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦБФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду.

Вартість чистих активів Фонду визначена шляхом вирахування із суми активів з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Фонду здійснювався згідно Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 2 липня 2002 року №201 із змінами і доповненнями.

Розрахункова вартість чистих активів Фонду на початок звітного року складає 5 988 719,66 грн., на кінець звітного періоду складає 5 107 617,51 грн., в розрахунку на 1 акцію Фонду на початок року – 0,01 грн. та на кінець року - 0,01 грн.

1.4. Висловлення аудиторської думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

На думку аудитора Фонд дотримується вимог:

- Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. №201 із змінами і доповненнями.
- Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 11.01.2002 р. №12 із змінами і доповненнями,
- Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів

інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. №196 із змінами і доповненнями,

- Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 09.01.2003 р. №3 із змінами і доповненнями (мінімальний обсяг активів пайового інвестиційного фонду – сума активів, еквівалента розміру початкового статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду, встановленого законодавством (1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації))).

1.5. Висловлення аудиторської думки щодо наявності та відповідності систем внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

У Статуті ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРОССО КАПІТАЛ», що затверджений Рішенням акціонера №1 від 10.08.2011р. не передбачено запровадження посади внутрішнього аудитора.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту створена та діє.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься 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 щодо наявності ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

1.6. Висловлення аудиторської думки щодо відповідності до законодавства України стану корпоративного управління.

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Фонду здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО товариства «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ» Рішенням акціонера №1 від 10.08.2011р.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів – вищий орган,
- Наглядова рада.

Щорічні загальні збори акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік передбачається провести 26.03.2014р..

Термін проведення відповідає терміну, визначеному Законом України «Про інститути спільного інвестування» - до 30 квітня.

У Статуті Фонду не передбачено обрання корпоративного секретаря.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення.

2. Допоміжна інформація.

Інформація про перелік пов'язаних осіб.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором були встановлені наступні пов'язані особи:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АРДЖЕНТ ГРУПП", яке є юридичною особою згідно з законодавством України, код за ЄДРПОУ 38707466; місцезнаходження: Україна, 83001, м. Донецьк, пр. Богдана Хмельницького, 102; Генеральний директор - Бакакін Олександр Андрійович. Частка у статутному капіталі складає 78,6588%.
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", яке є юридичною особою згідно з законодавством України, код за ЄДРПОУ 20337279; місцезнаходження: Україна, 83001, м. Донецьк, вул. Постишева, 117; Генеральний директор - Амітан Олена Анатолівна. Частка у статутному капіталі складає 18,9765%.
- Амітан Олена Анатолівна - Голова Наглядової ради - Президент ПАТ "ЗНВКІФ "ГРОССО КАПІТАЛ", яке є юридичною особою згідно з законодавством України, ПІН 29303039606, паспорт серії ВК №051267, виданий 28.08.2004р. Гірницьким РВ Макіївського МУ УМВСУ в Донецькій області), часткою у статному капіталі не володіє.

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо характеру відносин та операцій та можливої участі пов'язаних сторін. Протягом 2013 року було укладено один Договір комісії №БК 20130716/08-АК; КУА 13-ГК від 16 липня 2013 року з ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "Альтана Капітал", що є афілійованою особою на купівлю акцій ПАТ "Фондова біржа ПФТС".

Висловлення аудиторської думки щодо подій після дати балансу

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, відсутня.

Висловлення аудиторської думки щодо інформації про ступінь ризику Фонду на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності.

Згідно Рішення НКЦПФР Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) № 1 від 09.01.2013 р. пруденційні нормативи, що застосовуються до інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), не поширюються на венчурні корпоративні фонди. У зв'язку з цим аналіз розрахунків пруденційних показників діяльності Фонду не проводиться.

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УКРАЇНСЬКИЙ КОРПОРАТИВНИЙ АУДИТ»
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво № 3615 згідно рішення №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005р.термін чинності подовжено до 29.04.2015р. згідно рішення №214/4.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво П 000148 від 13.08.2013 р.
Прізвища, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку; та серія, номер, дати видачі Сертифіката аудитора, виданих АПУ	Лук'янова Неля Валеріївна - сертифікат аудитора серії А № 005638, виданий АПУ 25.12.2003 р. Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30жовтня 2008 р. Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31жовтня 2013 р.
Місцезнаходження:	Україна, 83017, м. Донецьк, вул. Овнатаняна, буд.4.оф. 811

Телефон (факс) аудиторської фірми

(062) 206-84-23, 206-84-31

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер Договору на проведення аудиту: **Договір № 10/08/11 від 10.08.2011 р.**

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: **проведення аудиторської перевірки здійснювалося з 22.02.2014 р. по 17.03.2014 р.**

Виконавець

Лук'янова Неля Валеріївна

*Сертифікат аудитора серії А № 005638 рішення Аудиторської палати України № 130 від 25 грудня 2003 року
Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30жовтня 2008 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31жовтня 2013 р.*

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Український корпоративний аудит»

Лук'янова Н.В.

*сертифікат серії А № 005638, рішення Аудиторської палати України № 130 від 25 грудня 2003 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2013р.— рішення Аудиторської палати України № 195/2 від 30жовтня 2008р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*

5. Дата аудиторського висновку: 17 березня 2014 р.