

АДРЕСАТ:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”

НАГЛЯДОВА РАДА ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”

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 2014 РОКУ

Звіт щодо 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 2014р.**

1.ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1.1. Основні відомості про інвестиційний фонд

Таблиця 1. Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” станом на 31.12.2014р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	37604530
3	Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб’єкти
4	Тип, вид та клас фонду	закритий недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №1642, дата внесення – 21.06.2011р.
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1331642
7	Строк діяльності інвестиційного фонду	до 21.06.2026
8	Місцезнаходження	04053, місто Київ, провулок Киянівський, будинок 7А

Таблиця 2. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” станом на 31.12.2014р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	35093832
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Місцезнаходження	04053, місто Київ, провулок Киянівський, будинок 7А

1.2. Опис аудиторської перевірки

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 706, МСА 710, МСЗО 2410 та інших МСА (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку).

При проведенні аудиту, аудитори керувались Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України “Про господарські товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про аудиторську діяльність”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, П(С)БО, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку), Вимогами 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, затвердженими рішенням НКЦБФР № 991 від 11.06.2013р. Були також використані інші законодавчі та нормативні акти, документи НКЦПФР щодо діяльності підприємств.

Ми провели аудит повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” (далі – Товариство) за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014р.

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 комплексу фінансової звітності, яка є концептуальною основою спеціального призначення.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах П(С)БО.

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” на 31 грудня 2014 року була підготовлена згідно з вимогами законодавства України та П(С)БО.

Облікова політика ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” встановлена наказом N 1 від 02.01.2014р. Товариство у своїй обліковій політиці прагне дотримуватись принципів бухгалтерського обліку, викладених у МСФО.

На протязі періоду, що перевіряється, облікові оцінки та облікова політика ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” не змінювались

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 П(С)БО, прийнятій обліковій політиці.

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

Метою проведення аудиторської перевірки повного комплексу річної фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова

звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, а саме П(С)БО.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

2. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (а саме Положення (стандарти) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

3. Аудиторська думка

3.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми зазначаємо, аудиторами були виконані процедури, які обґрунтовують думку щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекручень, що впливають на показники фінансової звітності. Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ТРОССО КАПІТАЛ” станом на 31.12.2014р., інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, аудитори вважають за доцільно надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора).

3.2. Висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”

Ми провели аудиторську перевірку балансу (звіту про фінансовий стан) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” станом на 31.12.2014 року та перевірку звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік, звіту про власний капітал за 2014 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки повного комплексу фінансової звітності, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах П(С)БО.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фактичне виконання зобов'язань з формування фінансової звітності не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо фактичного виконання управлінським персоналом Товариства зобов'язань з формування фінансової звітності відповідно до вимог діючого законодавства України. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фактичного виконання зобов'язань з формування фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного надання даних, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” за 2014р. суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На нашу думку, річна фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіту про власний капітал за 2014 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік, за винятком впливу питання, про яке йдеться у

параграфі 3.1. „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1.Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу у встановлений законодавством термін.

У відповідності до п.5.1. р.5 Статуту Фонду (дата державної реєстрації - 11.04.2011) розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 1260000,00 грн. (Один мільйон двісті шістьдесят тисяч грн. 00коп.) .

Таблиця 2. Відомості про розмір внеску засновника до Статутного капіталу Фонду та форму його здійснення:

Назва юридичної особи-засновника (акціонера)	Код ЄДРПОУ	Кількість акцій, шт.	Розмір внеску до Статутного капіталу Фонду/номінальна вартість акцій	Розмір частки у Статутному капіталі Фонду	Форма внесення
ТОВ «АЛЬТАНА АСІСТАНС»	34899246	200 074	1260000 грн./0,25 грн.	100%	Грошовими коштами

Внесок до Статутного капіталу Фонду було здійснено грошовими коштами у розмірі 1152500 грн. (один мільйон сто п'ятдесят дві тисячі п'ятсот гривень) 09.11.2010 р. на поточний рахунок №2650540 у Філії ПАТ «ПУМБ» та 107500 грн. (сто сім тисяч п'ятсот гривень) 27.01.2011 р. на поточний рахунок №2650540 у Філії ПАТ «ПУМБ».

На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

Згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 2158, дата реєстрації 21.06.2011р.(яким анульовано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №2015 від 01.02.2011р.):

1. Загальна номінальна вартість акцій, які розміщено: 1 260 000 грн. (Один мільйон двісті шістьдесят тисяч грн. 00коп).
2. Номінальна вартість однієї акції: 0,25 грн.
3. Кількість акцій: 5 040 000 (П'ять мільйонів сорок тисяч штук) штук.
4. Форма випуску та тип акцій: Прості іменні.
5. Форма існування акцій: бездокументарна.

У відповідності до п.5.1. р.5 Статуту Фонду (дата державної реєстрації - 11.08.2011) та п.5.1. р.5 останній редакції Статуту Фонду (дата державної реєстрації – 21.11.2014р.) розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 1260000,00 грн. (Один мільйон двісті шістьдесят тисяч грн. 00коп.) З урахуванням випуску Товариством акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, Статутний капітал Товариства становить 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00коп)

Згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 2245, дата реєстрації 06.09.2011р. (яким анульовано тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №2158 від 21.06.2011р.):

1. Загальна номінальна вартість акцій, які розміщено: 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00коп).
2. Номінальна вартість однієї акції: 0,25 грн.
3. Кількість акцій: 600 000 000 (Шістсот мільйонів штук) штук.
4. Форма випуску та тип акцій: Прості іменні.
5. Форма існування акцій: бездокументарна.

Таблиця 3. Відомості про сплату акції Фонду другої емісії, форму здійснення:

Назва юридичної особи-засновника (акціонера)	Код ЄДРПОУ	Кількість акцій, шт.	Розмір сплати/номінальна вартість акцій	Форма внесення
ТОВ «АЛЬТАНА АСІСТАНС»	34899246	594 960 000	148 740 000 грн./0,25 грн.	Грошовими коштами
Всього		594 960 000	148 740 000	

Сплату акції Фонду було здійснено ТОВ «АЛЬТАНА АСІСТАНС» грошовими коштами у розмірі 61184,00 грн. (шістдесят одна тисяча сто вісімдесят чотири гривні) 30.11.2011 р. на поточний рахунок №2650540 у Філії ПАТ «ПУМБ» та 148 678 816,00 грн. (сто сорок вісім мільйонів шістсот сімдесят вісім тисяч вісімсот шістнадцять гривень 00 копійок) 14.02.2012 р. на поточний рахунок № 265042 00201331 у ПАТ «Комерційний банк «СОЮЗ».

Таким чином, станом на 31.12.2014р. зареєстрований капітал складає 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00коп). Станом на 31.12.2014р. розмір заявленого зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства та складає 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00коп). Станом на 31.12.2014р. статутний капітал Товариства сплачено у повному обсязі. Розмір сплаченою частини статутного капіталу - 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00коп). Неоплачений капітал станом на 31.12.2014р. відсутній.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу підтвердити реальність визначення зареєстрованого капіталу та оплаченого капіталу на 31.12.2014 р. відповідно до П(С)БО.

2. Інформація 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 Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

Загальна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2014 р. становить 1475 тис.грн.

Відображені в Балансі грошові кошти склали в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку – 7 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2014р. – відсутні.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КІФ станом на 31.12.2014р. відповідно до П(С)БО.

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, 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 діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2014р. становить 2 тис. грн.:

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2014р. склала 2 тис.грн.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” та їх відповідність національним стандартам бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Згідно П(С)БО, загальним фінансовим результатом є чистий прибуток (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 докодів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно П(С)БО.

Склад доходів КІФ з початку року на 31.12.2014р. наступний:

- інші доходи — 1494 тис.грн.,

Всього доходів — 1494 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з початку року на 31.12.2014р. наступний:

- адміністративні витрати — 42 тис.грн.,

- інші витрати – 5080 тис.грн.

Всього витрат— 5122 тис.грн.

С початку року на 31.12.2014р. підприємство отримало збиток – 3628 тис.грн. Витрати з податку на прибуток протягом 2014р. – 0 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат (з урахуванням податку на прибуток) - збиток у розмірі 3628 тис.грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ

ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”, не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства, 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності Товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, примиткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку Товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та облікової політиці ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”.

Зміни у складі активів та пасивів Товариства та від’ємний фінансовий результат діяльності протягом 2014р. відбулися в більшій мірі за рахунок переоцінки поточних фінансових інвестицій за справедливою вартістю (емітента значного пакету акцій було визначено банкрутом).

В цілому та по окремих видах активів та зобов’язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки.

3. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” у своїй діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

4. Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”, відповідають вимогам законодавства України, що висуваються до окремих видів ІСІ.

5. Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Протягом звітного періоду ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” у діяльності дотримується вимог законодавства України щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

6. Дотримання законодавства у разі ліквідації ІСІ.

Протягом звітного періоду ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” не розпочинало процедуру ліквідації.

7. Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Аудитори підтверджують, що розмір активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

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

Згідно статті 13 Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”, компанія з управління активами здійснює первинний (оперативний) та бухгалтерський облік результатів діяльності Товариства, складає статистичну інформацію, а також надає відповідно до вимог чинного законодавства України фінансову звітність та статистичну інформацію щодо господарської діяльності Товариства, інші дані, визначені чинним законодавством України.

Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання фінансової звітності та статистичної інформації покладається на компанію з управління активами Товариства.

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” передбачено створювання служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 11 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішення Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” (протокол №183 від 28.12.2012р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов’язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства (протокол №327 від 11.08.2014р.)

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ”, зазначає наступне:

- система внутрішнього аудиту (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.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та дієва.

9. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність Товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас Товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників. Цей принцип дотримується в Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов’язки учасників розкрито у Статуті ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”.

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі Товариства дієвої незалежної наглядової ради. Вищим органом Товариства є Загальні збори Товариства. Права та обов’язки вищого органу (загальних зборів

Товариства), Наглядової ради Товариства закріплені відповідно у Статуті ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб та активно співпрацювати з ними для створення добробуту та забезпечення фінансової стабільності Товариства. Діяльність підприємства у 2014 році була збитковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Для ефективного управління ризиками, притаманними підприємству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності та здійснення контролю згідно вимог законодавства України.

Враховуючи усе вищезазначене, аудитори можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ ГРОССО КАПІТАЛ ” як задовільний.

10. Інформація про пов'язаних осіб.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ ГРОССО КАПІТАЛ”:

Таблиця 4. Інформація про пов'язаних осіб корпоративного фонду
Інформація про учасників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %**
1	2	3	4	5	6
А		Учасники - фізичні особи			
	-	-	-	-	-
Б		Учасники - юридичні			

		особи			
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЪТАНА АСІСТАНС»	34899246	Україна, 83001, м. Донецьк, вул. Постишева, 117, літ. А-3	0,8468%
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІЛЕНД УКРАЇНА»	34899361	Україна, 83001, м. Донецьк, вул. Постишева, 117	18,9765%
	3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ»	35295723	Україна, 03680, м. Київ, вул. Горького, 172	1,4657%
	4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛЬЮ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	37135140	Україна, 83001, м. Донецьк, вул. Постишева, 117	0,0465%
	5	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СХІДНА ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ «ЕЛЕКТРОСІТІ»	30541045	Україна, 83056, м. Донецьк, вул. Молодих Шахтарів, 1, літ. А	0,0038%
	6	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРДЖЕНТ ГРУПП»	38707466	Україна, 83015, м. Донецьк, пр. Богдана Хмельницького, 102	78,6588%
	7	ПРИВАТНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «САЛЮРЕКС ЛІМІТЕД» (SALUREX LIMITED)	HE 211809	Кіпр, вул. 25 Мартіу, буд. 27, оф. 306, Егкомі, Нікосія, п/с 2408	0,0019%
В		Голова Наглядової ради			
	1	Амітан Олена Анатоліївна	2930606906	ВК 051267 28.08.2004 р. Гурницьким РВ Макіївського МУ УМВСУ в Донецькій області	-
		Усього:			100

Таблиця 5. Інформація про пов'язаних фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Реєстраційний номер облікової	Символ юридичної особи, щодо	Код за ЄДРПОУ юридичної	Повне найменування юридичної	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує	Частка в статуті
-------	-----------------------------	-------------------------------	------------------------------	-------------------------	------------------------------	---	------------------

	фізичної особи - учасника, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи - учасника корпоративного фонду*	якої існує пов'язаність**	особи, щодо якої існує пов'язаність	особи, щодо якої існує пов'язаність	пов'язаність	тном у капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 6. Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 7. Інформація про осіб, які володіють не менше 20 % статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків (або серія та номер паспорта)* фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРДЖЕНТ ГРУПП», код за ЄДРПОУ 38707466	34899246	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТАНА АСІСТАНС»	Україна, 83001, м. Донецьк, вул. Постишева, 117, літ. А-3	97,7174%

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

N	Код за ЄДРПОУ	Символ	Код за	Повне	Місцезнаходження	Частка в
---	---------------	--------	--------	-------	------------------	----------

з/п	корпоративного фонду	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	статутному капіталі юридичної особи, %
-	-	-	-	-	-	-

Таблиця 9. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

N з / п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи**	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	Амітан Олена Анатоліївна	2930606906	-	-	-	-	-
2	Бакакін Олександр Андрійович	3316807097	-	-	-	-	-
3	Гаєва Ілона Анатоліївна	2666600403	-	-	-	-	-

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування вищезазначених операцій.

11. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

12. Інформація про ступень ризику ICI, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ICI

Відповідно до вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку — діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» N1 від 09.01.2013 р., пруденційні нормативи до венчурних фондів не застосовуються, тому аудитори не роблять висновку стосовного цього питання.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Аудит Сервіс Груп”

Зареєстрована Виконкомом Київської районної ради м. Донецька рішенням № 625/2 від 01.10.2001р.

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 29.09.2016р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2011 р. №239/3.

Свідоцтво серії П № 000249 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до рішення НКЦПФР від 25.04.2013р.

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг. № 1485.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2015р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2005 р. №149/2 та рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2010 р. №214/3.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1104/01/14 на проведення аудиту укладено 7 листопада 2014р.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – початок перевірки - 07.11.2014р., закінчення перевірки - 10.03.2015р.

10 березня 2015р.

Директор ТОВ “Аудиторська фірма
“Аудит Сервіс Груп”
незалежний аудитор

Ю.В. Марченко