

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 2016 РОКУ

АДРЕСАТ:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ 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”

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

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про інвестиційний фонд

Таблиця 1. Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” станом на 31.12.2016р.

№ 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

Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 2. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ “АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ” станом на 31.12.2016р.

№ 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

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 вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Ми провели аудит 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 2016 року по 31 грудня 2016 року станом на 31 грудня 2016 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за МСФЗ

Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, а також обмеження застосування МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (а саме МСФЗ, 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 внаслідок 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.

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 також зазначають, що в примітках до фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” станом на 31 грудня 2016 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, а саме: стосовно пов’язаних осіб та інше, що суперечить вимогам МСФЗ. Звіт аудитора за попередній період також було модифіковано стосовно цього питання.

Аудитори зазначають, що фінансова звітність не містить порівняну інформацію за три періода щодо фінансового стану товариства та за попередній період стосовно руху власного капіталу, як того потребують МСФЗ, у зв’язку з відсутністю такої можливості у затверджених формах фінансової звітності. Тому цю інформацію доцільно було б розмістити у примітках до фінансової звітності (за відсутністю іншої можливості) згідно вимог МСФЗ.

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

Умовно-позитивна думка аудитора щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ”

На нашу думку, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГРОССО КАПІТАЛ” у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік та звіту про власний капітал за 2016 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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

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

Таблиця 3. Відомості про розмір внеску засновника до Статутного капіталу Товариства та форму його здійснення:

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

Внесок до Статутного капіталу Товариства 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 Товариства (дата державної реєстрації - 11.08.2011) та п.5.1. р.5 останній редакції Статуту Товариства (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 4. Відомості про сплату акції Товариства 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 Товариства 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 31.12.2016р. зареєстрований капітал складає 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00коп). Станом на 31.12.2016р. розмір заявленого

zareestrovanoogo statutnoogo kapitalu vidpovidaє ustanovchim dokumentam Tovaristva ta skladaє 150 000 000 грн. (sto p'ятдесят мільйонів грн. 00коп). Станом на 31.12.2016р. 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 31.12.2016р. відсутній.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу підтвердити реальність визначення зареєстрованого капіталу та оплаченого капіталу на 31.12.2016 р. відповідно до МСФЗ.

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 Товариства поділені на оборотні та необоротні.

Загальна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2015 р. становить 1 тис.грн.

Відображені в Балансі грошові кошти склали на 31.12.2015 в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку – 29 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2015р. – 1287 тис.грн.

Загальна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2016 р. становить 1 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 4 тис.грн.

Відображені в Балансі на 31.12.2016 грошові кошти склали в касі — 0 тис.грн., на рахунках у банку – 401 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2016р. – 828 тис.грн.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів Товариства станом на 31.12.2016р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання Товариства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів Товариства, 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 Товариства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2015р. становить 3 тис. грн.:

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2015р. складала 3 тис.грн.

Сума поточних зобов'язань на 31.12.2016р. становить 2 тис. грн.:

Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2016р. складала 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 міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Згідно МСФЗ, 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 МСФЗ.

Склад доходів Товариства з початку 2015 року на 31.12.2015р. наступний:

- інші доходи — (1401) тис.грн.,

Всього доходів — (1401) тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з початку 2015 року на 31.12.2015р. наступний:

- адміністративні витрати — (41) тис.грн.,

- інші витрати – 1276 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 1235 тис.грн.

С початку 2015 року на 31.12.2015р. підприємство отримало збиток – 166 тис.грн. Витрати з податку на прибуток протягом 2015р. – 0 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності за 2015 (з урахуванням податку на прибуток від звичайної діяльності) - збиток у розмірі 166 тис.грн.

Склад доходів Товариства з початку 2016 року на 31.12.2016р. наступний:

- інші доходи — 417 тис.грн.,

- інші фінансові доходи – 4 тис.грн.

Всього доходів — 421 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату з початку 2016 року на 31.12.2016р. наступний:

- адміністративні витрати — 42 тис.грн.,

- інші витрати – 461 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 503 тис.грн.

С початку 2016 року на 31.12.2016р. підприємство отримало збиток – 82 тис.грн. Витрати з податку на прибуток протягом 2016р. – 0 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності за 2016 (з урахуванням податку на прибуток від звичайної діяльності) - збиток у розмірі 82 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”.

Протягом 2016р. у складі активів та пасивів Товариства відбулися зміни, пов’язані зі змінами та коливаннями у поточної діяльності Товариства. Погіршення загальної економічної ситуації в державі також мало відображення на фінансовому результаті Товариства.

В цілому та по окремим видам активів та зобов’язань аудиторі підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки.

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

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.

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 своїй діяльності дотримується вимог законодавства України щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Дотримання законодавства у разі ліквідації ІСІ.

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

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.

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” (далі – КУА) передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 11 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) КУА може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) КУА, та утворюється (призначається) за рішення Загальних зборів КУА, 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 КУА, яка має відповідну кваліфікацію.

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

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

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) КУА було затверджено рішенням Загальних зборів учасників КУА (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.

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 Товариства у 2016 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.

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 статутном у капіталі корпоративного фонду, %**
1	2	3	4	5	6
А		Учасники - фізичні особи			
	-	-	-	-	-
Б		Учасники - юридичні особи			
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬТАНА АСІСТАНС»	34899246	Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, буд. 7А	1,4302%
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІЛЕНД УКРАЇНА»	34899361	83001, Донецька обл., м. Донецьк, вул. Постишева, б. 117, А-3	18,9765%
	3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ТЕССЕРА КАПІТАЛ»	35295723	Україна, 03680, м. Київ, вул. Горького, 172	0,8823%

	4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛЮ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	37135140	Україна, 83001, м. Донецьк, вул. Постишева, 117	0,0465%
	5	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СХІДНА ЕЛЕКТРОТЕХНІЧНА КОМПАНІЯ «ЕЛЕКТРОСІТІ»	30541045	Україна, 01033, м.Київ, вулиця Жилианська, будинок 58	0,0033%
	6	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРДЖЕНТ ГРУПП»	38707466	Україна, 04053, м.Київ, провулок Киянівський, будинок 7А	78,6588%
	7	ПРИВАТНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «САЛЮРЕКС ЛІМІТЕД» (SALUREX LIMITED)	HE 211809	Кіпр, вул. 25 Мартіоу, буд. 27, оф. 306, Егкомі, Нікосія, п/с 2408	0,0019%
	8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКУР»	38749600	Україна, 04053, м. Київ, провулок Киянівський, буд. 7А	0,0004%
В		Голова Наглядової ради			
	1	Амітан Олена Анатоліївна	2930606906	ВК 051267 28.08.2004 р. Гірницьким РВ Макіївського МУ УМВСУ в Донецькій області	-
		Усього:			100

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

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 фізичної особи - учасника, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи - учасника корпоративного 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 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	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Код за ЄДРПОУ юридичної особи,	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному
-------	-----------------------------------	--	--------------------------------	--	--	---------------------

	учасника корпоративного інвестиційного фонду	пов'язаність*	щодо якої існує пов'язаність			капітал і, %
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 «АЛТАНА АСІСТАНС»	Україна, 04053, м.Київ, провулок Киянівський, будинок 7А	94,0606%

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

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного 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 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	-	-	-	-	-

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію стосовно їх родинних відносин та родинних відносин інших пов'язаних осіб – фізичних осіб з метою виявлення більш широкого кола пов'язаних осіб. Альтернативні аудиторські процедури також не надали можливість аудитору отримати цю інформацію.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами були подані запити до управлінського персоналу 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 операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

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

Інформація про ступень ризику ІСІ, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

У зв'язку із втратою чинності 01.01.2016 р. 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 венчурних фондів не розраховуються, тому аудитори не роблять висновку стосовно цього питання.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. №

327/3

Свідоцтво серії П № 000386 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне з 25.04.2013р. по 28.07.2021р.).

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 28.07.2021р.), унесено до реєстру відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 08.09.2016р. № 2269.

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 рішенням АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

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. (із додатковими угодами №1 від 21.11.2014, №2 від 22.12.2014, №3 від 20.02.2015 р, №4 від 01.03.2016р., №5 від 06.12.2016)

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 - 06.12.2016р., закінчення перевірки - 05.03.2017р.

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

Ю.В. Марченко

05 березня 2017 р.