

**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 2017 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ  
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ  
ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР)**

м. Київ

27 березня 2018 року

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ» (далі – ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ»/Товариство/Фонд), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2017 року на балансі Товариства частину активів становлять поточні фінансові інвестиції (828 тис.грн.). До фінансових інвестицій віднесені прості іменні акції ПАТ «Фондова біржа ПФТС». У зв'язку відсутністю активного ринку щодо акцій ПАТ «Фондова біржа ПФТС» при оцінці цієї інвестиції за справедливою вартістю була використана інформація про показники та діяльність об'єкта інвестування, інформація про останні угоди, укладені на біржі та поза біржею.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності Товариства, аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням щодо цієї річної фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року та у відповідності до рішень НКЦПФР в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

#### **Інша інформація**

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

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити

складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

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

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ»
3	Код за ЄДРПОУ	37604530
4	Дата та номер запису про державну реєстрацію Фонду	11.04.2011 року №1 266 102 0000 038591
5	Місцезнаходження	Україна, 04053, м. Київ, пров. Киянівський, 7А
6	Вид діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
7	Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
8	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.
9	Код за ЄДРІСІ	1331642
10	Строк діяльності інвестиційного фонду	До 21.06.2026 р.

Основні відомості про компанію з управління активами наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Код за ЄДРПОУ	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, м. Київ, провулок Киянівський, 7А

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

**Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців.**

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинитись. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

**Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

## **Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

### ***Розкриття інформації стосовно активів***

#### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року обліковуються поточні фінансові інвестиції у сумі 828 тис.грн., у складі яких прості іменні акції ПАТ «Фондова біржа ПФТС», які оцінені за інформацією отриманою з останніх угод укладених на біржі та поза біржою, і оцінка яких є основою для думки із застереженням.

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

#### **Дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на 31.12.2017 року складає 4 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2017 року складає 2 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності в повному обсязі.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2017 року склав 397 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

### ***Розкриття інформації щодо зобов'язань***

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

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2017 року не обліковуються.

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 року складає 2 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковується поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, з одержаних авансів, зі страхування, за розрахунками з учасниками.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2017 року відсутні, що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного

### ***Розкриття інформації щодо фінансових результатів***

#### **Доходи**

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

розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2017 рік відповідають первинним документам.

#### **Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, інші фінансові доходи**

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

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших фінансових доходів Товариства за 2017 рік склала 47 тис. грн.

#### **Витрати**

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

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2017 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2017 рік склали 50 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2017 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 3 тис.грн..

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

#### ***Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).***

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2017 року на рахунках у банках складає 397 тис. грн..

#### ***Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)***

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року складає суму 1229 тис. грн..

Він складається із статутного капіталу в розмірі 150000 тис. грн. та суми непокритого збитку в розмірі (148771) тис. грн..

Додаткового, капіталу у дооцінках, резервного капіталу та вилученого станом на 31 грудня 2017 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2017 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2017 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

### **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

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

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

В Товаристві станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований статутний капітал становить 150 000 000,00 грн. (Сто п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.).

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.).

Відомості про розмір внеску засновника до Статутного капіталу Товариства та форму його здійснення наведені в Таблиці 3.

Таблиця 3

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. 00 коп.) З урахуванням випуску Товариством акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, Статутний капітал Товариства становить 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп)



Згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, видане Державною 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. 00 коп).
2. Номінальна вартість однієї акції: 0,25 грн.
3. Кількість акцій: 600 000 000 (Шістсот мільйонів ) штук.
4. Форма випуску та тип акцій: прості іменні.
5. Форма існування акцій: бездокументарна.

**Відомості про сплату акції Товариства другої емісії, форму здійснення наведені в Таблиці 4.**

Таблиця 4

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 31.12.2017р. зареєстрований капітал складає 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп). Станом на 31.12.2017р. розмір заявленого зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства та складає 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп). Станом на 31.12.2017р. статутний капітал Товариства сплачено у повному обсязі. Розмір сплаченої частини статутного капіталу - 150 000 000 грн. (сто п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп). Неоплачений капітал станом на 31.12.2017р. відсутній.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу підтвердити реальність визначення зареєстрованого капіталу та оплаченого капіталу на 31.12.2017 р. відповідно до МСФЗ.

Згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний № 2245, дата реєстрації 06.09.2011р.:

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

#### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить суму 1229 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 0

тис. грн..

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2017 року становить 1231 тис. грн..

Вартість поточних зобов'язань і забезпечень Товариства станом на 31.12.2017 року становить 2 тис. грн..

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

З урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2017 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 3 тис. грн..

#### **Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Товариства**

На думку аудитора, склад та структура активів Товариства в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів НКЦПФР, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

#### **Про суми витрат, відшкодованих за рахунок активів Товариства**

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Товариства, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів НКЦПФР, в тому числі «Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 року.

#### **Дотримання законодавства у разі ліквідації ІСІ.**

Протягом звітного періоду ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» не розпочинало процедуру ліквідації.

#### **Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом**

Аудитори підтверджують, що розмір активів ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

#### **Система внутрішнього аудиту (контролю) та стан корпоративного управління**

Згідно статті 13 Статуту Товариства, 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 ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол №183 від 28.12.2012р.) було призначено посадову особу –

внутрішнього аудитора КУА, яка має відповідну кваліфікацію. Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА АПФ «АЛЬТАНА ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол №449 від 23.06.2017р.) було припинено повноваження внутрішнього аудитора та призначено нову посадову особу – внутрішнього аудитора КУА, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту КУА, 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) ТОВ «КУА АПФ «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.

Корпоративне управління здійснюється Товариства у відповідності до законодавства України, у тому числі вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597, Товариство не розраховує пруденційні показники.

#### **Інформація про пов'язаних осіб ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ»**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Аудитори зазначають про відсутність інформації щодо операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, та відсутність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Пов'язаними сторонами ПАТ ЗНВКІФ «ГРОССО КАПІТАЛ» є: ПРАТ «ФК «Арджент Груп» (код ЄДРПОУ 38707466) - резидент України, ТОВ «Альтана Асістанс» (код ЄДРПОУ 34899246) - резидент України, ПРАТ «Солар Менеджмент Груп» (код ЄДРПОУ 37841948) - резидент України, ПРАТ «Асгард Холдинг» (код ЄДРПОУ 37841754)- резидент України, ПРАТ «Альтана Капітал» (код ЄДРПОУ 20337279)- резидент України, Амітан О.А. - резидент України, Бакакін О.А.- резидент України, Гаєва І.А. - резидент України.

У примітках до фінансової звітності розкрита інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами. Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

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

12 січня 2018 року Товариство розмістило короткостроковий депозит у розмірі 395 тис. грн в ПАТ «ПУМБ», процентна ставка 11%, строк повернення до 3-х місяців. Оскільки строк розміщення депозиту до 3-х місяців, ця подія в незначній мірі впливає на зростання відсоткових та валютних ризиків. Інші події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

**Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

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 оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року.
	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №00751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. Свідоцтво чинне до 31.12.2023 року.
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР	Реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Перепечкіна Ірина Михайлівна сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 232 від 19 липня 2017 року та Додаткової угоди №1 від 12 лютого 2018 року до нього на проведення аудиту ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА – АУДИТ» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські

перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063) продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №00751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРОССО КАПІТАЛ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 12 лютого 2018 року по 27 березня 2018 року.

**Генеральний директор**

(сертифікат аудитора серія А № 006129, виданий рішенням Аудиторської палати України № 165 від 30.06.2006 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 325/2 від 26.05.2016 року до 30.06.2021 року)



**Перепечкіна І.М.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора**

**27 березня 2018 року**