

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ»**

станом на 31.12.2016 року

Київ, 2017

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТИС»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

м. Київ

22 лютого 2017р.

Аудиторський висновок наданий для ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТИС», (надалі за текстом – Товариство або Фонд), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТИС»

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТИС»
Скорочене найменування	ПАТ «ГРАТИС»
Код ЄДРПОУ	38408438
Основний вид діяльності КВЕД	64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	№00144 від 29.12.2012р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300144
Строк діяльності Фонду	50 (п'ятдесят) років, до 29 грудня 2062 року.
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Круглоуніверситетська, буд. 14,

ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

Повне найменування компанії з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» (далі Компанія або КУА).

Код за ЄДРПОУ 40314585.

Місцезнаходження: 01010, м. Київ, пров. Хрестовий, будинок 2, номер телефону та факсу: (044)338-37-74.

Основний вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Компанія зареєстрована Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією 02.03.2016р.

Компанія мала Ліцензію на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) згідно рішення № 663 від 09.06.2016 року, строк дії з 09.06.2016 року необмежений.

Генеральний директор – Матусевич Ольга Анатоліївна.

ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» управляє активами ПАТ «ГРАТИС» з 08 серпня 2016 року.

В період з 01.01.2016р. до 07.08.2016р. активи ПАТ «ГРАТИС» перебували в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності ПАТ «ГРАТИС» за 2016 рік станом на 31.12.2016р., що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: Баланс (Звіт про фінансовий стан) - форма № 1, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід - форма № 2, Звіт про рух грошових коштів (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до річної фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. «Про затвердження 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».

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є МСФЗ та облікова політика Фонду, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Концептуальна основа є прийнятною.

Важливі аспекти облікової політики Фонду наступні:

- Фінансові інструменти в ПАТ «ГРАТИС», відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю вартістю на дату придбання. Вартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції. Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від класифікації активів по категоріям відповідно до облікової політики ПАТ «ГРАТИС».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності за МСФЗ на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних

вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та 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, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ГРАТІС» за 2016 рік, що закінчився 31.12.2016р. та її фінансові результати і рух грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена на основі припущення, що ПАТ «ГРАТІС» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У розділі 9 «Політика управління ризиками» Приміток до фінансової звітності визначено, що керівництво КУА визнає, що діяльність Фонду пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2016р. складає 406 065 тис. грн.

В результаті проведеної аудиторської перевірки не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Фондом.

Рівень корпоративного управління та система внутрішнього контролю ПАТ «ГРАТІС» відповідає вимогам законодавства України.

За результатами ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства аудитори прийшли до висновку, що у Фонді такі ризики оцінюються як мінімальні.

ІІ. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Організація і методологія бухгалтерського обліку в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

Підготовка та складання фінансової звітності здійснювалися своєчасно у відповідності з концептуальною основою, зазначеною МСФЗ.

В результаті аудиторської перевірки фактів діяльності, що не відповідає регламенту, ПАТ «ГРАТІС» не виявлено. Бухгалтерський облік у ПАТ «ГРАТІС» комп'ютеризований. Аналітичний і синтетичний облік порівняні між собою.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Відповідно до Рішення засновника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» від 19.09.2012р. №1 були прийняті рішення про:

- створення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»;
- закриті (приватне) розміщення акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»

Розмір початкового Статутного капіталу становить 1 500 030,00 (один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) гривень 00 коп. Початковий статутний капітал поділений на 1500 030 (один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 коп. кожна. Товариство має право емітувати виключно прості іменні акції в бездокументарній формі.

Відповідно до Рішення засновників ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» від 12.11.2012р. №2 були прийняті рішення про:

- заснування ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»;
- затвердження Статуту Товариства.

Статут ПАТ «ГРАТІС» зареєстровано 12.11.2012р. Дніпровською районної у м. Києві державною адміністрацією. На дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Інформація про розподіл акцій між Засновниками Фонду наведена в табл. 1.

Таблиця 1

Засновник	Кількість акцій	Розмір внеску, грн.	Частка у Статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	1 500 030	1 500 030,00	100
Всього	1 500 030	1 500 030,00	100

Таким чином початковий Статутний капітал сформовано відповідно до діючого законодавства у сумі **1 500 030,0 грн.** На дату державної реєстрації Статуту Фонду початковий статутний капітал сплачено в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі..

Відповідно до Рішення акціонера ПАТ «ГРАТІС» від 23.09.2013р. №3 було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 135 000 000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп. шляхом випуску та розміщення акцій існуючої номінальної вартості. Статутний капітал Товариства розподілено на 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій.

Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску акцій отримано, реєстраційний № 00519, дата реєстрації 11.10.2013р.

Інформація про загальне розміщення акцій Фонду станом на 31.12.2016р. наведена в табл. 2.

Таблиця 2

Учасник	Кількість акцій	Розмір внеску, грн.	Частка у Статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРНСТАЙЛ»	135 000 000	135 000 000,00	100
Всього	135 000 000	135 000 000,00	100

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2016р. сформований у відповідності до законодавства України та установчим документам Товариства і складає **135 000 000,00 грн. (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень**. Формування та сплата Статутного капіталу здійснені в повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

За результатами діяльності за 2016 рік ТОВ «ГРАТІС» має прибуток у розмірі **108 622 тис. грн.**

Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016р. складає **271 065 тис. грн.**

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2016 р. необоротні активи ТОВ «ГРАТІС» складають **333 128 тис. грн.**, та представлені:

- довгостроковими фінансовими інвестиціями, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на суму 332 878 тис. грн.;
- іншими довгостроковими інвестиціями – 138 тис. грн.;
- довгостроковою дебіторською заборгованістю – 112 тис. грн..

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість ТОВ «ГРАТІС» станом на 31.12.2016р. становить **189 138 тис. грн.** та представлена:

- дебіторською заборгованістю за виданими авансами на суму 3 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 7 790 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – 181 345 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. відсутні.

Грошові кошти в національній валюті України в ТОВ «ГРАТІС» станом на 31.12.2016р. складають **1 тис. грн.**

Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові зобов'язання ТОВ «ГРАТІС» станом на 31.12.2016р. представлені іншими довгостроковими зобов'язаннями в сумі **73 085 тис. грн.**

Поточні зобов'язання ТОВ «ГРАТІС» станом на 31.12.2016р. складають **43 117 тис. грн.**, та представлені:

- кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 17 тис. грн.;
- іншими поточними зобов'язаннями – 43 100 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка зобов'язань здійснюється у відповідності до законодавства України.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Вартість активів визначається з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 30.07.2013р. № 1336 «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування».

Вартість чистих активів **ТОВ «ГРАТІС»** станом на 31.12.2016р. складає **406 065 тис. грн.**
Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію – **3,01 грн.**

СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі **ТОВ «ГРАТІС»** відповідають вимогам законодавства України.

ВИТРАТИ

Сума витрат, що відшкодовується за рахунок ІСІ, відповідає вимогам законодавства.

МІНІМАЛЬНИЙ РОЗМІР АКТИВІВ

Розмір активів відповідає мінімально визначеному законодавством розміру.

ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

В **ТОВ «ГРАТІС»** створений такий внутрішній контроль, який необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління **ТОВ «ГРАТІС»** в цілому відповідає законодавству України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудиторю, не встановлені.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В **ТОВ «ГРАТІС»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2016р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строк дії: 26.01.2001 р. – 26.11.2020р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000328, строком дії: 19.03.2013 р. – 26.11.2020 р., видане НКЦПФР.

Код ЄДРПОУ 24263164.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва. Код ЄДРПОУ 24263164.

Місцезнаходження **ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., видане за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2020р.).

Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Синицею В.П. (сертифікат аудитора №005870 від 17.01.2005р., дія сертифікату 17.01.2020р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг (Свідоцтво №0570, чинне до 31.12.2020р.).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 0808/16 від 08.08.2016р. з 20.02.2017р. по 22.02.2017р.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

Дата складання аудиторського висновку – 22.02.2017р.

Сертифікований аудитор

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»



Синиця В.П.

Зацерковна Т.М.