

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

*щодо річної 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 31.12.2017*

**Київ, 2018**



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ  
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 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС».

**Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО  
НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо



управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями 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 виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, 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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.



**Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»** (надалі за текстом – ПАТ «ГРАТІС», або Товариство, або Фонд):

Повне найменування	<b>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»</b>
Скорочене найменування	<b>ПАТ «ГРАТІС»</b>
Код ЄДРПОУ	38408438
Вид діяльності за КВЕД	64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний) 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований, венчурний
Дата та номер свідоцтво про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№00144 від 29.12.2012
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300144
Строк діяльності інвестиційного 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 ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ», Компанія або КУА).

Код за ЄДРПОУ 40314585.

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

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Компанія зареєстрована Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією 02.03.2016.

Компанія має 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, строк дії з 09.06.2016 необмежений.

Директор – Матусевич Ольга Анатоліївна.

**ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Розмір статутного капіталу ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 складає **135 000 000,00 грн. (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень**, що відповідає установчим документам Товариства.



**ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ**

Відповідно до Рішення засновника ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» від 19.09.2012 №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 12.11.2012 №2 були прийняті рішення про:

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

Статут ПАТ «ГРАТІС» зареєстровано 12.11.2012 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
<b>Всього</b>	<b>1 500 030</b>	<b>1 500 030,00</b>	<b>100</b>

Таким чином початковий Статутний капітал сформовано відповідно до чинного 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 23.09.2013 №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 11.10.2013.

Інформація про загальне розміщення акцій Фонду станом на 31.12.2017 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
<b>Всього</b>	<b>135 000 000</b>	<b>135 000 000,00</b>	<b>100</b>

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 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.

### ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

Загальна вартість активів ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 складає **981 853 тис. грн.** В порівнянні зі станом на 31.12.2016 загальна вартість активів Товариства збільшилась на 459 586 тис. грн., головним чином за рахунок збільшення довгострокової та іншої поточної дебіторської заборгованості.

### НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2017 необоротні активи ПАТ «ГРАТІС» складають **435 214 тис. грн.**, та представлені:

- іншими довгостроковими фінансовими інвестиціями в сумі 333 809 тис. грн. В 2017 році змінено облікову політику щодо проведення оцінки інвестицій у корпоративні права, частка яких перевищує 20 %, а саме – з 2017 року вони оцінюються за справедливою вартістю. У зв'язку з цим було здійснено перекласифікацію довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, в інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 01.01.2017. В 2017 році відбулось збільшення вартості цих фінансових інвестицій на 793 тис. грн.;

- довгостроковою дебіторською заборгованістю – 101 405 тис. грн., а саме, заборгованістю за договорами позик та договорами факторингу. В 2017 році відбулось значне збільшення довгострокової дебіторської заборгованості на 101 293 тис. грн..

### ОБОРОТНІ АКТИВИ

#### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 становить **542 837 тис. грн.** та представлена:

- дебіторською заборгованістю за виданими авансами на суму 3 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 71 623 тис. грн., а саме, заборгованість за нарахованими відсотками по договорах позик. В 2017 році відбулось збільшення заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на 63 833 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – 471 211 тис. грн., а саме, заборгованістю за договорами позик та купівлі-продажу фінансових інвестицій. В 2017 році відбулось суттєве збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 289 866 тис. грн.

#### Фінансові інвестиції та грошові кошти

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 відсутні.

Грошові кошти в національній валюті України в ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 складають **3 802 тис. грн.**, що в порівнянні зі станом на 31.12.2016 більше на 3 801 тис. грн.

Всі активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.



## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові зобов'язання ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 представлені іншими довгостроковими зобов'язаннями в сумі **91 345 тис. грн.**, а саме зобов'язання по доворам купівлі-продажу фінансових інвестицій та факторингу. В 2017 році відбулось збільшення довгострокових зобов'язань на 18 260 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 складають **65 573 тис. грн.**, та представлені:

- кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 62 тис. грн., а саме заборгованість за послуги, в тому числі винагорода КУА. В 2017 році відбулось збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 45 тис. грн.;
- іншими поточними зобов'язаннями – 65 468 тис. грн., а саме, заборгованістю за договорами купівлі-продажу фінансових інвестицій. В 2017 році відбулось збільшення інших поточних зобов'язань на 22 368 тис. грн.;
- поточними забезпеченнями – 43 тис. грн., а саме резервом забезпечення виплат за час відпусток. Станом на 31.12.2016 поточні забезпечення були відсутні.

Всі зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

## ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатами діяльності за 2017 рік ПАТ «ГРАТІС» отримало прибуток у розмірі **418 870 тис. грн.** Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 становить **689 935 тис. грн.**

## ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

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

Вартість чистих активів ПАТ «ГРАТІС» станом на 31.12.2017 складає **824 935 тис. грн.**  
Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію – **6,11 грн.**

## СКЛАД ТА СТРУКТУРА АКТИВІВ

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі ПАТ «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.

## СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

В ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність Фонду, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В КУА є внутрішній аудитор, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ», затвердженого Загальними зборами учасників від 23.03.2016 (Протокол № 23-03/2016), є систематичною та відповідає вимогам законодавства.



## СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

До органів управління Фонду відносяться наступні органи:

- Загальні збори;
- Наглядова рада;

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами ПАТ «ГРАТІС». Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

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

## ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Ідентифікація пов'язаних осіб розкрита у примітках до фінансової звітності ПАТ «ГРАТІС». В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Фондом.

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 аудитору, не встановлені.

В Примітках до фінансової звітності ПАТ «ГРАТІС» операції з пов'язаними особами розкриті в повній мірі.

## НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В ПАТ «ГРАТІС» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2017.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, застосування пруденційних нормативів для ІСІ не передбачено.

## 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 аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строком дії 26.01.2001– 26.11.2020

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000413, строком дії: 05.09.2017 – 26.11.2020, видане НКЦПФР.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015р. (чинне до 31.12.2020р.).

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

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

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

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.



**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 0808/16 від 08.08.2016 з 14.03.2018 по 16.03.2018.

Сертифікований аудитор

Синиця В.П.

Генеральний директор  
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Зацерковна Т.М.



**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ**  
16.03.2018

№	Підрозділ - юридична особа	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»	01016 м. Київ, Хрестовий провулок, будинок 2	100
№	Голова наглядової ради аграрного банку	Григорук Олександрівна	вул. Діброва № 20, м. Київ, ДП «Укр. Транс»	100
№	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»	01024 м. Київ, вулиця Круглокірпачівська, будинок 14	100
№	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»	01010 м. Київ, провулок Хрестовий, будинок 2	100