

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2017 РІК
за Міжнародними стандартами фінансової звітності**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»**

1. Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС»
Код за ЄДРПОУ	38408438
Основні види діяльності КВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
тип, вид та клас фонду	Закритий недиверсифікований венчурний
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	29 грудня 2012 року №00144
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300144
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	50 (п'ятдесят) років з моменту внесення Фонду до Реєстру
Банківські рахунки	ПАТ «ВТБ БАНК», МФО 321767, рахунок 265090010597890 ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 38408438, рахунок 265057435847799 ПАТ ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ, МФО 322669, рахунок 26500300741625 ПАТ «МЕГАБАНК», МФО 351629, рахунок 265042645
Місцезнаходження:	01024, м. Київ, вулиця Круглоуніверситетська, будинок 14

Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ»
код за ЄДРПОУ	40314585
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
місцезнаходження	01010, м. Київ, провулок Хрестовий, 2

**1. Основи підготовки фінансової звітності
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Концептуальною основою фінансова звітність 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).

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Наказі про облікову політику від 04.01.2017.

Компанія веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло б на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ 9. МСФЗ 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково в частині класифікації фінансових інструментів.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається у сумі, що покриває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з дати набрання чинності. Крім цього, Товариство бере до уваги пояснення, випущені Радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продаж здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт є єдиною моделлю ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва щодо його інтерпретації.

МСФЗ 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або

відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовують МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло б на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, а також, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво має намір розвивати діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу та зобов'язання учасників надавати підтримку Товариству. Фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 07 березня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Період звітності календарний рік, тобто період з 01.01.2017 по 31.12.2017

Перелік звітів:

- а) Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2017 року;
- б) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- в) Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- г) Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- г) Примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2017, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки;

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість

фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Керівництво Товариства вважає, що в наданій фінансовій звітності всі оцінки наведені за справедливою вартістю.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2016 в частині оцінки корпоративних прав.

3.2.3. Методи подання інформації

Згідно МСБО Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, що базується на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікуються відповідно до їх функцій, як частини собівартості, чи наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.10. цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та виплат формується на основі облікових записів Товариства.

3.3. Фінансові інструменти

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

3.3.1. Первісне визнання

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

3.3.2. Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

У відповідності з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство не визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цінні папери, передані за договорами на брокерське обслуговування клієнтів. Дані активи обліковуються Товариством на позабалансових рахунках.

Фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39 та з метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- утримуються для торгівлі;
- утримуються до погашення;
- утримуються для продажу.

При цьому застосовуються такі стандарти:

- а) як інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (IAS 28);
- б) як інвестиції в дочірнє підприємство (IFRS 3);
- в) за амортизованою собівартістю (IFRS 9);
- г) за справедливою вартістю (IFRS 9).

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» інвестиції для торгівлі обліковуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції, що утримуються для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал.

Оцінка інвестицій на дату балансу інститутів спільного інвестування в асоційовані підприємства здійснюється за справедливою вартістю згідно з п. 18 МСБО 28, за методом визначеним Товариством, з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток.

Оцінка інших довгострокових інвестицій на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток.

Справедлива вартість визначається шляхом множення частки у статутному капіталі підприємства у гривні на понижувальний або підвищувальний коефіцієнти.

Понижувальний коефіцієнт розраховується за формулою:

$$K1 = \Phi * D \% / 100 / D \text{ грн.} - 1;$$

Де K1 – понижувальний коефіцієнт;

- Φ - фінансовий результат підприємства;
- D % - частка у статутному капіталі у відсотках;
- D грн. - частка у статутному капіталі у гривні.

Підвищувальний коефіцієнт розраховується за формулою:

$$K1 = \Phi * D \% / 100 / D \text{ грн.} + 1;$$

Де K1 – підвищувальний коефіцієнт;

- Φ - фінансовий результат підприємства;
- D % - частка у статутному капіталі у відсотках;
- D грн. - частка у статутному капіталі у гривні.

Підвищувальний коефіцієнт застосовується у разі позитивного фінансового результату.

Понижувальний коефіцієнт застосовується у разі від'ємного фінансового результату.

3.3.3 Перекласифікація фінансових активів

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

3.3.4. Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з відображенням лише чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати згортання або наміру провести розрахунок шляхом взаємозаліку або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

3.3.5. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись).

Поріг суттєвості відмінності ринкової процентної ставки та договірної ставки становить 30 %.

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Суттєвим є вплив, якщо різниця становить більше 30 %.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості її погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

У разі порушення термінів погашення дебіторської заборгованості Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності.

Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із кількості днів прострочення.

- До 30 днів – 5 % від суми боргу;
Від 31 до 90 днів - 15 % від суми боргу;
Від 91 до 180 днів - 50 % від суми боргу;
Від 181 до 365 днів – 100 % від суми боргу.

З метою визначення суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових інвестицій розмір ефективної ставки процента застосовується для дебіторської заборгованості на рівні прийнятих ставок на підприємстві на дату здійснення оцінки, а для кредиторської заборгованості на рівні середньо ринкових ставок кредитування юридичних осіб.

3.3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити до запитання. Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується у банківському законодавстві. Відповідно до пункту 1.1 Положення про порядок здійснення банками України вкладних (депозитних) операцій з юридичними і фізичними особами, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 03.12.2003 № 516, «вклади (депозити) на вимогу – це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку». Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців). Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться у національній валюті, в іноземній валюті та у банківських металах. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ). Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

3.3.7. Капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Кошти резервного фонду використовуються для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

3.3.8. Зобов'язання

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу

залишається менше 365 днів.

3.3.9. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються у бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1. Забезпечення.

Зобов'язання та забезпечення враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

В якості забезпечення Товариство визнає – забезпечення витрат на оплату відпусток, який формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці, помноженого на плановий коефіцієнт. Плановий коефіцієнт визначається щороку наступним чином:

Планова сума на оплату щорічних відпусток / планова сума річного фонду оплати праці * 1, 22.

Перерахунок сформованого резерву здійснюється у кінці кожного року, виходячи з фактичних днів невикористаної відпустки.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

4.2. Визнання доходів та витрат

Доходи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід». Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій. Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Дохід визнається, коли існує імовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39, параграф 9 та К35-К38;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка), визнається у прибутку або збитку.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку за кредитами та позиками відповідно до МСБО 23. Витрати за кредитами та позиками (процентні та інші витрати, понесені у зв'язку з залученням коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати, або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

4.3. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12. Податок на прибуток обчислюється, виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). У Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять до складу іншого сукупного прибутку або безпосередньо до складу власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується, виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Враховуються також пільги з податку на прибуток для інвестиційних фондів відповідно до ПКУ.

Товариство застосовує пільгу відповідно до норми, передбаченої п.п. 141.6.1 п. 141.6 статті 146 Податкового кодексу України щодо звільнення від оподаткування коштів спільного інвестування.

4.4. Щодо перерахунку фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29

Товариство проаналізувало критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачені у параграфі 3 МСБО 29. Враховуючи позитивну динаміку рівня інфляції в Україні, та факт, що економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів та проаналізувавши інші критерії, керівництво Товариства вважає, що за показниками, наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Керівництвом було прийнято рішення не здійснювати перерахунок звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29.

4.5. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі

20

члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною, основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

4.6. МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей здійснює один вид діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство здійснює господарську діяльність на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.
 - Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.
 - Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО 7 прямим методом.
 - Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог щодо розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.
- Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумачення, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує такі судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняття галузевих практик тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

б) вплив змін в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості в динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вихідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та

зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційний курс НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.
Кредиторська заборгованість	Первісна оцінка та подальша оцінка кредиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

6.2. Вплив використання закритих вихідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Упродовж звітного періоду змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних

грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) не спостерігалось, а отже вплив використання закритих вихідних даних для періодичних оцінок вартості на прибуток або збиток відсутній.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Клас активів	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	333 809	333 016	333 809	333 016

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У продовж 2016 та 2017 переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів	Залишки станом на 31.12.2016	Придбання (продажі, переоцінка)	Залишки станом на 31.12.2017	Стаття у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокова дебіторська заборгованість	112	101293	101405	30 (збитки від зміни справедливої вартості)
Інші довгострокові фінансові інвестиції	333 016	793	333 809	- 6339 (зміни справедливої вартості) 7 543 (придбання) 411 (продаж)

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів

Показник	Справедлива вартість	
	2017	2016
Інші довгострокові фінансові інвестиції	333 809	333 016
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 802	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	471 211	181 345
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	71 623	7790
Торговельна кредиторська заборгованість	62	17
Довгострокові зобов'язання	91 345	73 085
Поточні фінансові інвестиції	0	0

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших довгострокових фінансових інвестицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достовірними, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

У 2017 році відбулися зміни облікової політики щодо проведення оцінки інвестицій у корпоративні права, частка яких перевищує 20 %, а саме: такі корпоративні права з 2017 року оцінюються за справедливою вартістю. У зв'язку з цими змінами було здійснено перекласифікацію даної статті балансу станом на 01.01.2017 із відображенням даних рядку 1030 Балансу графі 3 у графі 3 рядку 1035.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

Всі показники фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень.

7.1. Довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права підприємств

Корпоративні права	31.12.2017	31.12.2016
Доля в статутному капіталі > 20 %	333664	332 878
Доля в статутному капіталі < 20 %	145	138

7.2. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

№ з/п	Показник	31.12.2017	31.12.2016
1	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	71 623	7 790
2	Інша поточна дебіторська заборгованість	471 211	181 345
3	Аванси видані	3	3
4	Довгострокова дебіторська заборгованість	101 405	112

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за договорами позик, укладеними на строк більше одного року з щомісячною виплатою процентів та договорами факторингу.

За договорами факторингу здійснювалась оцінка довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою собівартістю.

7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником.

Ступінь повернення цих активів значною мірою залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства та визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, резерв на зазначені активи не потрібен.

Станом на 31.12.2017 безнадійна дебіторська заборгованість та сумнівні борги у Товариства відсутні.

7.4. Поточні фінансові інвестиції

Показник	31.12.2017	31.12.2016
Акції прості іменні, емітент ПАТ «ФК «АОА «ІНВЕСТМЕНТС», 12 500 штук	0	0

У зв'язку з рішенням НКЦПФР від 07.06.2016 року «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку ЦП» стосовно акцій цього емітента керівництвом Товариства у 2016 році було прийнято рішення про їх переоцінку на 100 % вартості.

У продовж 2017 року було здійснено перекласифікацію активів, а саме, придбаних векселів у зв'язку зі зміною мети придбання.

7.5. Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті, готівку в касі підприємства.

У 2016 та 2017 роках Товариство не проводило операцій з іноземною валютою.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

№ з/п	Показник	31.12.2017	31.12.2016
1	Каса	0	0
2	Поточний рахунок у банку	3 802	1
	Разом	3 802	1

7.6. Статутний капітал

Станом на 31.12.2017 Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 135 000 000,00 грн. (Сто тридцять п'ять мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає вимогам ст. 63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Статутний капітал розподілено наступним чином:

Найменування Засновника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРНСТАЙЛ», код ЄДРПОУ 39279160	135 000 000,0	100%
РАЗОМ	135 000 000,0	100

Відповідно до Статуту Фонду розмір початкового статутного капіталу становить 1 500 030 (Один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) гривень 00 копійок. На дату державної реєстрації Статуту Фонду початковий статутний капітал сплачено в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі. Початковий статутний капітал поділяється на 1 500 030 (Один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено в без документарній формі.

Відповідно до нової редакції Статуту статутний капітал становить 135 000 000 (Сто тридцять п'ять мільйонів) грн., який розділено на 135 000 000 акцій, номінальною вартістю 1 грн.

На 31.12.2017 Статутний капітал сплачений у сумі 135 000 000 грн., у повному обсязі.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

7.7. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічної вигоди у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1.

Інформація про зобов'язання

№ з/п	Показник	31.12.2017	31.12.2016
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62	17

2	Інші поточні зобов'язання	65 468	43 100
3	Інші довгострокові зобов'язання	91 345	73 085
	Разом	156 875	116 202

Довгострокова кредиторська заборгованість, відображена у рядку 1515 графи 4 Балансу у сумі 91 345 тис. грн. була оцінена за амортизованою собівартістю, виходячи з середньої процентної ставки на ринку кредитування юридичних осіб у розмірі 25 % річних.

Сума за умовами договорів	За амортизованою собівартістю на 31.12.2017	За амортизованою собівартістю на 31.12.2016
142 069	91 345	73 085

До складу рядку 1615 балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» станом на 31.12.2017 включено заборгованість за розрахунками з надання послуг, в тому числі винагорода КУА у розмірі 61 тис. грн.

До складу рядку балансу «Інші поточні зобов'язання» включено заборгованість за договорами купівлі-продажу фінансових інвестицій в сумі 65 468 тис. грн.

Прострочена заборгованість на звітну дату відсутня. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до чинного законодавства України.

7.8. Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2017 у короткострокових забезпеченнях відображено сформований резерв забезпечення виплат за час відпусток.

Показник	Сформовано за 2017 рік	Використано за 2017 рік	31.12.2017	31.12.2016
резерв забезпечення виплат за час відпусток	45	2	43	0

У Товариства відсутні довгострокові та непередбачені зобов'язання

7.9. Дохід від реалізації

Враховуючи те, що основним видом діяльності Товариства є інвестиційна діяльність, результат від операцій з купівлі-продажу цінних паперів відображено як чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Показник	2017 рік	2016 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).	239 039	5

7.10. Адміністративні витрати

Стаття витрат	2017 рік	2016 рік
Зарплата персоналу	614	
Нарахування на зарплату	73	
Оренда та утримання офісу	4	3
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	32	33
Винагорода КУА	287	175

Інші витрати загальногосподарського призначення	101	21
Разом	1 111	232

7.11. Дохід від участі в капіталі

	2017 рік	2016 рік
Дохід за інвестиціями в корпоративні права	-	2 717

7.12. Фінансові доходи

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 Товариство отримало фінансові доходи у вигляді процентів на залишок коштів на банківських рахунках та за договорами позик.

Показник	2017 рік	2016 рік
Проценти за договорами позик	156 011	43 418
Проценти на залишок коштів на банківських рахунках	10	1
Разом	156 021	43 419

7.13 Інші доходи

Показник	2017 рік	2016 рік
Результат оцінки довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою собівартістю	-	69 007
Результат переоцінки корправ	380	-
Результат оцінки векселів за амортизованою собівартістю	51 822	-
Нараховані штрафні санкції за невиконання умов договорів позик	161	-
Разом	52 363	69 007

7.14. Втрати від участі у капіталі

	2017 рік	2016 рік
Втрати від участі у капіталі	-	234

7.15. Інші витрати

	2017 рік	2016 рік
Переоцінка ЦП	-	1000
Витрати від амортизації дисконту за довгострокової кредиторської заборгованості, яка була оцінена за амортизованою собівартістю	20 693	5073
Сума дисконту від оцінки довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою собівартістю	30	-
Зміни справедливої вартості	6 719	-

довгострокових фінансових інвестицій у корпоративні права		
Разом	27 442	6 073

7.16. Витрати на прибуток

Поточна ставка податку на прибуток у 2017 році складала 18% .

Товариство має пільги з податку на прибуток відповідно до ПКУ.

Товариство застосовує пільгу відповідно до норми п.п. 141.6.1 п. 141.6 статті 146 Податкового кодексу України щодо звільнення від оподаткування коштів спільного інвестування.

У фінансовій звітності Товариства за 2017 рік не було підстав визнавати умовні активи, зобов'язання.

7.17. Надходження від реалізації послуг

	2017 рік	2016 рік
Надходження грошових коштів від операцій закупівлі продажу цінних паперів	337 217	185347

7.18. Надходження від відсотків за залишок коштів на поточних рахунках

Показник	2017 рік	2016 рік
Надходження від відсотків за залишок коштів на поточних рахунках	10	-

7.19. Інші надходження

Показник	2017 рік	2016 рік
За договором заміни кредитора	6 900	-

7.20. Інші витрачення

	2017 рік	2016 рік
За договором факторингу	2 418	-
Послуги банку	11	6
Разом	2 429	6

7.21. Надходження від реалізації фінансових інвестицій

Показник	2017 рік	2016 рік
Продаж частки корпоративних прав	1	-

7.22. Надходження від отриманих відсотків

Показник	2017 рік	2016 рік
Суми отриманих процентів за договорами позик	85 248	42 039

7.23. Надходження від погашення позик

Показник	2017 рік	2016 рік
Погашення коштів за договорами позик	545 052	161 168

7.24. Витрачання на придбання фінансових інвестицій

Показник	2017 рік	2016 рік
Придбання корпоративних прав	7116	-
Оплата за договорами купівлі –продажу цінних паперів	89 329	-
Разом	96 445	-

7.25. Витрачання на надання позик

Показник	2017 рік	2016 рік
Позики надані	870 740	265190

7.26 Інформація про власний капітал

№ з/п	Показник	31.12.2017	31.12.2016
1	Статутний капітал	135 000	135 000
2	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	689 935	271 065
3	Неоплачений капітал	0	0
	Разом	824 935	406 065

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Ступінь повернення цих активів значною мірою залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства та визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, резерв на зазначені активи не потрібен.

8.2. Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами

Пов'язаними особами Товариства є:

1. ТОВ «ЕРНСТАЙЛ», код ЄДРПОУ 39279160, яке володіє 100 % статутного капіталу ПАТ «ГРАТІС»

2. Кінцевий бенефіціар Сухий Сергій Іванович.

3. ПАТ «ГРАТІС» володіє наступними корпоративними правами > 20 %:

ТОВ «ФК «АРТФІН» (код ЄДРПОУ 38488377) - 99,99 % статутного капіталу;

ТОВ «ФІРМА «ДНІПРО-КОНТРАКТ» (код ЄДРПОУ 23359123) - 50 % статутного капіталу;

ТОВ «ФК «ІНТЕРЛІЗИНГ» (код ЄДРПОУ 41765203) - 100 % статутного капіталу;

ТОВ «СЛАВГРУПП» (код ЄДРПОУ 40875123) - 99 % статутного капіталу;

ТОВ «СЛАВБЕТОН» (код ЄДРПОУ 40871878) - 99 % статутного капіталу;

ТОВ «ПРАЙМ ФІНЕКСПЕРТ» (код ЄДРПОУ 40071297) - 100 % статутного капіталу.

4. Члени наглядової ради:

Гаджiev Сергій Олександрович
 Дервіш Дмитро Сергійович
 Гриневич Євген Петрович

Упродовж 2017 року Товариством було укладено з вищеназваними підприємствами договори позик, заборгованість за якими разом з процентами становить:

	31.12.2017	31.12.2016
ТОВ «ФК «АРТФІН»	195 013	523
ТОВ «ФІРМА «ДНІПРО-КОНТРАКТ»	19 793	12 843
ТОВ «СЛАВБЕТОН»	6 935	-
ТОВ «ПРАЙМ ФІНЕКСПЕРТ»	31 607	74 371
Разом	253 348	87 737

Упродовж 2017 року Товариством було укладено із пов'язаною особою ТОВ «ПРАЙМ ФІНЕКСПЕРТ» договір купівлі-продажу цінних паперів за ціною нижчою за собівартість. Поточна дебіторська заборгованість ТОВ «ПРАЙМ ФІНЕКСПЕРТ» за вказаною операцією станом на 31.12.2017 становить 64 900 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість із пов'язаними особами станом на 31.12.2017 становить:

	31.12.2017	31.12.2016
ТОВ «ФК «АРТФІН»	291	-
Сухий С.І.	14	-
ТОВ «СЛАВГРУПП»	336	-
ТОВ «ПРАЙМ ФІНЕКСПЕРТ»	64 900	-
Разом	65 541	-

Кредиторська заборгованість із пов'язаними особами станом на 31.12.2017 становить:

	31.12.2017	31.12.2016
ТОВ «ФК «АРТФІН»	3 771	-
ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»	61	15
ТОВ «СЛАВГРУПП»	11	0
Разом	3 843	15

Винагорода членам наглядової ради:

Показник	2017 рік	2016 рік
Сума нарахованої та виплаченої винагороди членам наглядової ради	580	-

Розкриття інформації щодо змісту операцій, здійснених із пов'язаними особами упродовж звітної періоду:

Найменування показника	2017		2016	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Надання позик	611 620	882 366	134 688	265 190

Придбання ЦП	110 000	111 255	43 074	168 174
Продаж ЦП	372 117	402 117	168 174	168 566
Договори відступлення прав вимоги (факторинг)	4 764	4 764	-	-
Винагорода членам наглядової ради	580	580	-	-

8.3. Судові позови

На 31.12.2017 і до дати підписання фінансових звітів Компанія не була залучена до судових розглядів, які могли б мати істотний вплив на її господарську діяльність.

8.4. Операційні сегменти

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені, оскільки діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному сегменті. Таким чином, у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100%.

9. Політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, які притаманні діяльності Товариства, на встановлення контролю за ризиками, а також постійного моніторингу рівня ризиків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ними. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства на підставі «Положення про встановлення показників, лімітів та інструментарію оцінки ризиків»

9.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка платоспроможності контрагентів, для чого використовується їх фінансова звітність.

Оцінка кредитного ризику здійснюється на підставі розрахунку суми балів за наступними показниками.

Показник	Критерій	Фактичне значення кількості балів
Питома вага простроченої дебіторської заборгованості у активах підприємства > 180 календарних днів	0%-5 % - 0 балів 5,01%-10% - 1 бал >10,01% - 2 бали	0
Рівень платоспроможності дебітора (емітента)	Показник платоспроможності (оборотні активи/поточні зобов'язання) > 1 ≥ 1 – 0 балів 0,99 – 0,5 – 1 бал < 0,5 - 2 бали	0

Загальна кількість балів за кредитним ризиком становить 0, що свідчить про низький рівень кредитного ризику.

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Показник	Критерій	Фактичне значення кількості балів
Зменшення ціни ЦП за підсумками біржових торгів у процентному співвідношенні до їх балансової вартості	0 % - 10 % - 0 балів 10,01 % - 20 % - 1 бал >20,01 % - 2 бали	0
Питома вага активів, на які впливає курс валют у загальних активах підприємства	0%-2 % - 0 балів 2,01%-5% - 1 бал >5,01% -2 бали	0
Питома вага проблемних ЦП у загальних активах підприємства	0%-5 % - 0 балів 5,01%-10% - 1 бал >10,01% - 2 бали	0
Зменшення вартості основних засобів (крім інвестиційної нерухомості)	0 % - 10 % - 0 балів 10,01 % - 20 % - 1 бал >20,01 % - 2 бали	0

У зв'язку з відсутністю у Товариства активів, яким притаманний ринковий ризик загальна кількість балів за ринковим ризиком становить 0, що свідчить про низький рівень ринкового ризику.

9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Показник	Критерій	Фактичне значення кількості балів
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Грошові кошти і їх еквіваленти/Поточні зобов'язання)	> 0,2 - 0 < 0,2 - 1 бал	0
Коефіцієнт швидкої ліквідності(Грошові кошти, короткострокові фінансові інвестиції, поточна дебіторська заборгованість/ Поточні зобов'язання)	> 1 – 0 балів <1-1 бал	0

Загальна кількість балів за ризиком ліквідності становить 0, що свідчить про низький рівень ризику ліквідності.

9.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику. Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику.

10. Події після дати балансу

Події після дати балансу 31.12.2017, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, затвердженої до випуску 07.03.2018, проте мають істотний вплив на фінансовий стан підприємства, не відбувалися.

Директор ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»

О.А. Матусевич

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»

О.Л. Гастуляк

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАЦЕРКОВНА Т.М.