

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЮ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

м. Київ

21 лютого 2017р.

Аудиторський висновок наданий для **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЮ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** (надалі – **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** або Товариство), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Основні відомості про **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** наведені в табл. 1.

Таблиця 1

| | |
|---|--|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЮ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» |
| Скорочена назва | ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» |
| Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | 38003123 |
| Види діяльності | - Управління фондами (КВЕД 66.30); - Недержавне пенсійне забезпечення (КВЕД 65.30); - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12). |
| Ліцензії НКЦПФР | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР 20.03.2013р. серії АЕ № 185489 (рішення № 170 від 20.03.2013р.). Строк дії ліцензії з 20.03.2013р. необмежений. |
| Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів | Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер №2152. Дата включення в Реєстр – 02.04.2013 р. |
| Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА –ФІНАНС»; ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОРД-ІНВЕСТ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ; |

| | |
|------------------|--|
| | ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПОЛАР - ІНВЕСТ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ. |
| Місцезнаходження | 04655, м. Київ, вулиця Полярна, будинок 20, літ. А, офіс 24 |

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено аудит річної фінансової звітності ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» станом на 31.12.2016 року, 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 міжнародного стандарту аудиту МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. за № 991 «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 Міжнародні стандарти фінансової звітності та облікова політика Товариства.

Концептуальна основа є прийнятною. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЮ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»**, затвердженого наказом №01 від 04.01.2016р.

Важливі аспекти облікової політики Товариства наступні:

- Фінансові інструменти в **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від класифікації активів по чотирьом категоріям відповідно до облікової політики **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»**.

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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

В ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» не створюється резерв відпусток, що суттєво не впливає на показники фінансової звітності.

На дату цього аудиторського звіту ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інституту спільного інвестування, активи якого перебувають в управлінні КУА, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди компанії з управління активами та визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів інституту спільного інвестування.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** 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 **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У розділі 8 Приміток до фінансової звітності визначено, що керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства 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.

2.ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** станом на 31.12.2016р. складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р.

Власний капітал **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** станом на 31.12.2016р. перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

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

Первісна вартість основних засобів ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» станом на 31.12.2016р. складає **13 тис. грн.**, знос основних фондів складає **10 тис. грн.**, залишкова вартість – **3 тис. грн.**

Згідно «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» амортизація основних фондів у 2016 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

Первісна вартість нематеріальних активів ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» станом на 31.12.2016р. складає **3 тис. грн.**, накопичена амортизація нематеріальних активів складає **0 тис. грн.**, залишкова вартість – **3 тис. грн.**

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. відсутні.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016р. представлені дебіторською заборгованістю, фінансовими інвестиціями та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість в сумі **6 785 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги на суму 59 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків - 178 тис. грн.
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – 6 548 тис. грн.;

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. складають **4 932 тис. грн.**, представлені інвестиційними сертифікатами та акціями, які придбано для продажу.

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» станом на 31.12.2016р. за даними балансу складають – **7 тис. грн.**

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

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» станом на 31.12.2016р. складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **209 тис. грн.**, які включають поточну кредиторську заборгованість:

- товари, роботи, послуги – 206 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 3 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016р. за даними балансу складають – **1 157 тис. грн.**

Протягом звітного фінансового 2016 року ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2016 році ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» отримало збиток у розмірі **3 473 тис. грн.**

Непокритий збиток ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» станом на 31.12.2016р. складає 3 431 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Станом на 31.12.2016 року Статутний капітал ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ», згідно установчих документів становить 10 000 000,00 (Десять

мільйонів) гривень. Первинна реєстрація Товариства відбулася 07.12.2011 року зі Статутним капіталом у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень.

Відповідно до Протоколу № 1 Загальних зборів засновників від 25.11.2011р. прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЮ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ». Засновником Товариства є юридична особа ТОВ «ВЕКСЕЛЬНА РОЗРАХУНКОВА СИСТЕМА» з часткою у статутному капіталі в розмірі 100 %. Статутний капітал формується шляхом внесення засновником грошових коштів у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень.

Статутний капітал ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» сформований виключно за рахунок внесення грошових коштів.

Інформація про фактичне внесення грошових коштів Засновника ТОВ «ВЕКСЕЛЬНА РОЗРАХУНКОВА СИСТЕМА» в оплату Статутного капіталу ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» у розмірі 10 000 000,00 гривень на поточний рахунок Товариства, що підтверджується банківськими виписками ПАТ «АВАНТ-БАНК», МФО 380708 представлена в табл. 2.

Таблиця 2

| № з/п | Дата | № платіжного документа, що вказаний у виписці банку | Сума, грн. |
|----------------|------------|---|----------------------|
| 1 | 04.01.2012 | 1 | 2 700 000,00 |
| 2 | 04.01.2012 | 2 | 2 700 000,00 |
| 3 | 04.01.2012 | 3 | 2 700 000,00 |
| 4 | 05.01.2012 | 4 | 1 900 000,00 |
| Всього: | | | 10 000 000,00 |

Згідно Протоколу № 2 Загальних зборів засновників від 23.04.2012р. прийнято рішення про зміни у складі Учасників Товариства, а саме:

- вивести із складу учасників Товариства ТОВ «ВЕКСЕЛЬНА РОЗРАХУНКОВА СИСТЕМА», що володіло 100% частки у Статутному капіталі Товариства у розмірі 10 000 000,00 гривень:

- ввести до складу учасників:

- Товариства ТОВ «СОЦІАЛЬНИЙ ФІНАНСОВИЙ ПОРТАЛ» з часткою 10 000,00 (десять тисяч) гривень, що становить 0,1% Статутного капіталу Товариства;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА-ФІНАНС» з часткою 9 990 000,00 (дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто тисяч) гривень, що становить 99,9% Статутного капіталу Товариства.

Статут Товариства у новій редакції з новим складом Учасників зареєстровано Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією за №10691050002028224 від 26.04.2012р.

Згідно протоколу загальних зборів Учасників Товариства №14 від 03.02.2014р. було вирішено наступне:

- вивести зі складу Учасників Товариства ТОВ «СОЦІАЛЬНИЙ ФІНАНСОВИЙ ПОРТАЛ» на підставі договору купівлі-продажу належної йому частки у статутному капіталі Товариства на користь фізичної особи Бур'янова А.В. у розмірі 10 000,00 (Десяти тисяч) гривень 00 копійок, що становить 0,1% статутного капіталу Товариства;
- ввести до складу Учасників Товариства громадянина України Бур'янова А.В. у зв'язку з набуттям ним права власності на частку в статутному капіталі, яка була відчужена;
- затвердити наступний розподіл часток у статутному капіталі Товариства між його Учасниками:

- фізична особа Бур'янов А.В. з часткою 10 000,00 (десять тисяч) гривень, що становить 0,1% статутного капіталу Товариства;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА-ФІНАНС» з часткою 9 990 000,00 (дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто тисяч) гривень, що становить 99,9% Статутного капіталу Товариства.

Таким чином, зареєстрований статутний капітал **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** у розмірі **10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. 00 коп.** станом на 31 грудня 2016 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений в повному обсязі.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний фонд **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** станом на 31.12.2016р. не сформований.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Необхідно підвищити ефективність системи внутрішнього контролю з урахуванням викладених недоліків у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

4. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

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.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У **ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2016р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувались відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Пруденційні показники в ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» станом на 31.12.2016р. відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА-АНПФ «ФК «ПЕРША КУПЕЦЬКА ГІЛЬДІЯ» вважаємо, що ступень ризику є низьким.

5.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. – 26.11.2020 р.

Код ЄДРПОУ 24263164.

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.

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

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс: (044) 289-53-80, (044) 289-55-64.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна.

Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., видане за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2020р.).

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.).

6.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору №2705/13 від 27.05.2013р.

Аудиторська перевірка проводилась з 19.02.2017р. по 21.02.2017р.

7.ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

21.02.2017р.

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

Зацерковна Т.М.

ДОДАТОК 1

Інформація про власників та пов'язаних осіб КУА

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи - КУА | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – прямого чи опосередкованого власника КУА | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – прямого чи опосередкованого власника КУА, відомості про резидентство (громадянство) | Місцезнаходження юридичної особи або місце проживання та паспортні дані фізичної особи – прямого чи опосередкованого власника КУА (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав, адреса постійного місця проживання, дата народження) | Відсоток в статутному капіталі КУА (пряме володіння), % | Відсоток у статутному капіталі КУА (опосередковане володіння), % | Загальний розмір впливу% (підсумок інформації, зазначеної в колонці 6 та в колонці 7) |
|-------|--|---|---|--|---|--|---|
| 1 | 38003123 | 35364718 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА-ФІАНС» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 99,90% | 0% | 99,90% |
| 2 | | 2896207815 | Бур'янов Андрій Володимирович (Україна) | СН, 030025, 15.08.1995, Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві, м. Київ, Проспект Григоренко, 29, кв. 17, 18.04.1979 р.н. | 0,1% | 0,00999% | 0,10999% |
| 3 | | 38049409 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 0% | 99,89001% | 99,89001% |

| | | | | | | | |
|---|------------|---|---|----|-----------|-----------|--|
| | | | (резидент України) | | | | |
| 4 | 39269299 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ «ПОЛАР АЙ ТІ» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 0% | 6,77862% | 6,77862% | |
| 5 | 1341904169 | Левіна Олександра Іванівна (Україна) | СН, 374550, 10.12.1996 року, Мінським РУГУ МВС України в м. Києві, Україна, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, буд. 36, кв. 77, 27.09.1936 р.н. | 0% | 99,89001% | 99,89001% | |

Інформація про осіб – прямих власників статутного капіталу КУА

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи - КУА | Ідентифікаційний код юридичної особи – прямого власника КУА або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – прямого власника КУА | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – прямого власника КУА, відомості про резидентство (громадянство) | Місцезнаходження юридичної особи або місце проживання та паспортні дані фізичної особи – прямого власника КУА (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав, адреса постійного місця проживання, дата народження) | Відсоток в статутному капіталі УА % |
|-------|--|--|---|--|-------------------------------------|
| 1 | 38003123 | 35364718 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА- ФІАНС» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 99,90% |

| | | | | | |
|---|--|------------|--|---|-------|
| 2 | | 2896207815 | Бур'янов Андрій Володимирович (Україна) | СН, 030025, 15.08.1995, Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві, м. Київ, Проспект Григоренко, 29, кв. 17, 18 квітня 1979 р.н. | 0,01% |
|---|--|------------|--|---|-------|

Інформація про осіб, які прямо володіють статутним капіталом юридичних осіб – прямих власників КУА

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи – прямого власника КУА | Повне найменування юридичної особи прямого власника КУА, відомості про резидентство | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи учасника прямого власника КУА | Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові – фізичної особи учасника прямого власника КУА, відомості про резидентство (громадянство) | Місцезнаходження юридичної особи – учасника прямого власника КУА або місце проживання та паспортні дані фізичної особи – учасника прямого власника КУА, дата народження | Відсоток в статутному капіталі прямого власника КУА,% |
|-------|---|--|--|--|---|---|
| 1 | 35364718 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА-ФІАНС» (резидент України) | 38049409 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 2,570019% (93,2046%) |
| 2 | | | 39269299 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛАР АЙ ТІ» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 0,187376% (6,7954%) |

Інформація про осіб, які опосередковано володіють статутним капіталом КУА

| № з/п | Ідентифікаційний код юридичної особи - КУА | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – опосередкованого власника КУА | Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – опосередкованого власника КУА, відомості про резидентство (громадянство) | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – опосередкованого власника КУА, адреса постійного місця проживання, дата народження) | Частка опосередкованого володіння статутним капіталом КУА, % |
|-------|--|--|--|--|--|
| | 38003123 | 38049409 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 93,11139% |
| 2 | | 39269299 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ «ПОЛАР АЙ ТІ» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | 6,77862% |
| 3 | | 1341904169 | Левіна Олександра Іванівна (Україна) | СН, 374550, 10.12.1996року, Мінським РУГУ МВС України в м. Києві, Україна, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, буд. 36, кв. 77, 27 вересня 1936 р.н. | 99,89001% |
| 4 | | 2896207815 | Бур'янов Андрій Володимирович (Україна) | СН, 030025, 15.08.1995, Харківським РУГУ МВС України в м. Києві, м. Київ, Проспект Григоренко, 29, кв. 17, 18 квітня 1979 р.н. | 0,00999% |

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) КУА

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) КУА | Реєстраційний номер облікової картки платника податків кінцевого бенефіціарного власника КУА | Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, % спосіб здійснення впливу на КУА | Спосіб здійснення вирішального впливу на КУА |
|-------|---|--|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Левіна Олександра Іванівна | 1341904169 | 35364718 | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНІЦІАТИВА-ФІАНС» (резидент України) | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | Левіна О.І. володіє 99,99% статутного капіталу ТОВ «КК «Корпоративний секретар», що володіє 93,2026% акцій, що мають право голосу в ПАТ «ЗНВКІФ «Ініціатива-Фінанс» та 100% статутного капіталу ТОВ «Полар Ай Ті», що володіє 6,7954% акцій, що мають право голосу в ПАТ «ЗНВКІФ «Ініціатива-Фінанс», ПАТ «ЗНВКІФ «Ініціатива-Фінанс» володіє 99,90% статутного капіталу Компанії | Опосередковане володіння 99,89001% |
| | | | 38049409 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | | |
| | | | 39269299 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛАР АЙ ТІ» | 04655, м. Київ, вул. Полярна, 20 | | |

ДОДАТКИ