



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»**

**Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
та третім особам, за необхідності**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» (надалі - Товариство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2017р., Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Ідеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

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 стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, підґрунтя, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 не виявлення 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття

інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат аудитора А.№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" станом на 31.12.2017 року

Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"

Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
та третім особам, за необхідності

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) (надалі – Аудитор), провела аудит балансу, що додається, станом на 31 грудня 2017р., за період з 01.01.2017р. по 31.12.2017р., включно (валюта балансу – 33 350 тис.грн.), а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився 31.12.2017р., за період з 01.01.2017р. по 31.12.2017р., включно, товариства з обмеженою відповідальністю "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" (код 21654295, місцезнаходження: 01010, місто Київ, вулиця Московська, будинок 32/2) (надалі – Товариство).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво (управлінський персонал) Товариства. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Генеральний директор - Машковська М.В., призначено на посаду Протоколом загальних зборів учасників Товариства №5 від 24.10.2014 р., наказ №20/К від 27.10.2014р.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-XII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – Стандарти). Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Ці нормативи вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень, спрямована на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибіркову тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону України “Про аудиторську діяльність” №3125-XII від 22.04.1993р., Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», Міжнародного стандарту завдань з огляду (далі - МСЗО) 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 №160 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, нормативів аудиту в Україні.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», попередня назва - Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ», Товариство з обмеженою відповідальністю «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА», зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 01.06.99р., дата запису 17.12.2004р., № запису 1 070 120 0000 004408, код ЄДРПОУ 21654295, Свідоцтво серії А 01 № 261143 від 24.01.2008р. про державну реєстрацію юридичної особи, видане Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 23.12.2014р. видана державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва.

18.11.2016 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції, затвердженій рішенням загальних зборів учасників Товариства (оформлено Протоколом №5 від 14.11.2016р.), реєстрацію проведено державним реєстратором Юзвіковою Н.В., реєстраційний номер справи 106803541605, код 261171207261. Відповідно до Статуту, статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» становить 9 100 000,00 (дев'ять мільйонів сто тисяч) гривень, частки розподілені наступним чином:

- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», код 38745716, Україна, м. Київ, вул.Горького,172, належить 98,4% Статутного капіталу Товариства, що становить 8 954 400,00 гривень;

- Машковська М.В., код 3064301044, Україна, м. Київ, вул. Мейтуса, 4а, кв. 37, належить 1,6% Статутного капіталу Товариства, що становить 145 600,00 гривень.

31.05.2017р. Товариство зареєструвало Статут в новій редакції на виконання Рішення загальних зборів учасників Товариства, викладеного в Протоколі №3 від 31.05.2017р., яким Загальні збори учасників Товариства прийняли Рішення про затвердження продажу часток, що належали ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА» і Машковській М.В. на користь КОМПАНІЇ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД (BUSINESSTRAIN LTD) та збільшення розміру статутного капіталу Товариства. Відповідно до Статуту Товариства в новій редакції, статутний капітал Товариства становить 19 641 111, 20 грн. (дев'ятнадцять мільйонів шістсот сорок одна тисяча сто одинадцять гривень двадцять копійок), єдиним учасником якого є:

- КОМПАНІЯ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД (BUSINESSTRAIN LTD), адреса 3095, вулиця Оміроу,10, Лімасол, Кіпр, номер реєстрації HE 320020 - розмір внеску до Статутного капіталу – 19 641 111, 20 грн., що становить 100% статутного капіталу.

Статутний капітал ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» станом на 01.01.2017р. становить – 9 100 000, 00 гривень, станом на 31.12.2017р. – 19 641 111, 20 гривень і відповідає зареєстрованому в Статуті Товариства, розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку, формувався у відповідності до вимог чинного законодавства. Статутний капітал ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» станом на 31.12.2017р. оплачений повністю грошовими коштами.

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, в тому числі брокерська, дилерська діяльність, андеррайтинг, діяльність з управління цінними паперами, консультативні послуги на ринку цінних паперів; депозитарна діяльність депозитарної установи.

Метою створення Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності. Для досягнення мети своєї діяльності Товариство має право вчиняти будь-які дії, укладати будь-які договори, контракти, угоди (в тому числі зовнішньоекономічні) що не заборонені чинним законодавством, вступати до будь-яких об'єднань, союзів, асоціацій, тощо (в тому числі міжнародних) та здійснювати всі інші види діяльності для досягнення мети створення Товариства, які не заборонені чинним законодавством України.

В Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" (ТОВ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	LIMITED LIABILITY COMPANY FREEDOM FINANCE UKRAINE (LLC FREEDOM FINANCE UKRAINE)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"
Ідентифікаційний код юридичної особи	21654295
Місцезнаходження юридичної особи	01010, м. Київ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, будинок 32/2
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	<p>ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ - КОМПАНІЯ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД. (BUSINESSTRAIN LTD.) - ПАНАЙОТУ КРІСТУ, ГРОМАДЯНСТВО РЕСПУБЛІКА КІПР, АДРЕСА РЕСПУБЛІКА КІПР, М. ЛІМАСОЛ, ВУЛ. ОМПРОУ, БУД. 10, ІНДЕКС 3095</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЗАСНОВНИКА КОМПАНІЇ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД. (BUSINESSTRAIN LTD.) - ПАНАЙОТУ КРІСТУ, ГРОМАДЯНСТВО РЕСПУБЛІКА КІПР, АДРЕСА РЕСПУБЛІКА КІПР, М. НІКОСІЯ, ВУЛ. ГЕОРГІУ ГРІВА ДІГЕНІ, БУД. 83, ІНДЕКС 2722</p> <p>КОМПАНІЯ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД (BUSINESSTRAIN LTD) Адреса засновника: 3095, ВУЛИЦЯ ОМПРОУ, 10, ЛІМАСОЛ, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 19641111.20</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 19641111.20 Дата закінчення формування: 01.08.2005
Види діяльності	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від	МАШКОВСЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА - керівник з 27.10.2014

імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 01.06.1999 Дата запису: 17.12.2004 Номер запису: 1 070 120 0000 004408
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	<p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 20.11.1996</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 21.11.1996; Номер взяття на облік: 15007</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 02.12.1999; Номер взяття на облік: 10-015797</p>
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами цінних паперів або товарів
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-015797; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: +380442068415 Факс:

Середня облікова чисельність працюючих складає 20 чол.

В період, що перевірявся, Товариство діяло на підставі наступних дозволів, свідоцтв та ліцензій:

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, номер рішення №574, дата прийняття рішення про видачу ліцензії - 11.07.2012р. Строк дії ліцензії з 29.07.2012р. – необмежений.

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, номер рішення №574, дата прийняття рішення про видачу ліцензії - 11.07.2012р. Строк дії ліцензії з 29.07.2012р. – необмежений.

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 17.09.2013р. № 1857. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений.

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів з 26.10.2004р., про що свідчить Свідоцтво, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку №128.

Товариству надана Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 09.10.2015р. №163 та Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 09.10.2017р. №208.

У ТОВ «ФІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків (відсутній податковий борг) та зборів, а також відсутні несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Аудитором було встановлено пов'язану особу - КОМПАНІЯ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» (BUSINESSTRAIN LTD), яка є власником частки у статутному капіталі ТОВ "КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА", код ЄДРПОУ 38745716, у розмірі 100%. КОМПАНІЯ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» є власником частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 100% статутного капіталу. КОМПАНІЯ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» (BUSINESSTRAIN LTD), ідентифікаційний код юридичної особи: HE 320020, зареєстрована згідно з законодавством Республіки Кіпр за адресою: 3095, ВУЛИЦЯ ОМПРОУ, 10, ЛІМАСОЛ, КІПР Кінцевим бенефіціарним власником КОМПАНІЇ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» (BUSINESSTRAIN LTD) є громадянка Республіки Кіпр ПАНАЙОТА КРИСТУ, K00077852, 06 жовтня 1987 року народження, адреса проживання: місто НІКОСІЯ, вулиця ГЕОРГІУ ГРІВА ДІТЕНІ, 83, 2722.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту - МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Товариство організацію і ведення бухгалтерського обліку, процедури складання фінансової звітності здійснює відповідно до вимог встановлених Міністерством фінансів України, норм Закону №996-XIV, основних принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, норм чинного законодавства України, в національній валюті України. В бухгалтерському обліку відображає господарські операції, оцінку активів, статті власного капіталу та зобов'язання згідно з МСФЗ із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Товариство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського статистичного обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Товариства збігається з календарним роком.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

В періоді, що підлягав огляду, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;
- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, значних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства;
- послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Перегляд облікової політики має бути обґрунтований та розкритий у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;
- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- історичною (фактичною) собівартістю - пріоритетною є оцінка активів Товариства, виходячи з витрат на їх придбання;
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;
- періодичність - можливість розподілу діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Облікову політику Товариства затверджено 04.01.2017р. наказом Генерального директора Товариства про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку № 1, визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство складало фінансову звітність за 2017 рік у відповідності до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, МСФЗ та інших нормативних документів; до контролюючих органів подавало своєчасно. В періоді, що перевірявся,

Товариство, проводило щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань, що підтверджують дані річного фінансового звіту. В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України. Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статті 7 Статуту. Протягом звітного року в товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства, який складається з Учасників Товариства або призначених ним представників.

- Дирекція - виконавчий орган Товариства, до складу дирекції входять генеральний директор, директори, головний бухгалтер. Дирекція здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства.

- Ревізійна комісія - орган, що здійснює захист прав учасників Товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності товариства.

Ідентифікації та оцінки, надані аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» (надалі - Товариство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2017р., Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік і Приміток до фінансової звітності за 2017 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу безумовно позитивну думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів фінансової звітності, чинних в Україні.

Облік основних засобів

Відповідно до МСФЗ, Товариство обрало відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату.

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітного періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності). До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Товариство утримує для використання у господарській діяльності та вартість яких перевищує 6 000, 00 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом і очікуваній строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік). При первісному визнанні основні засоби відображати за вартістю придбання або створення.

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби та інші необоротні активи.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2017р. – 287 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 2 421 тис.грн.

Одиницею обліку основних засобів був окремий об'єкт. Протягом даного періоду, Товариство проводило операції з придбання основних засобів.

Знос основних засобів за даними Товариства станом на 01.01.2017р. – 147 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 166 тис.грн.

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2017р. – 140 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 2 255 тис.грн.

Облік нематеріальних активів

Нематеріальні активи Товариства враховуються та відображаються у фінансовій звітності згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи включають придбане програмне забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування. Базова оцінка балансової вартості нематеріальних активів визначається по собівартості (п.24 МСБО 38). Облік здійснюється на основі історичної вартості.

Вибірковою перевіркою порядку обліку Товариством нематеріальних активів порушень не виявлено.

Первісна вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.2017р. – 42 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 94 тис.грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів на 01.01.2017р. – 29 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 26 тис.грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.2017р. – 13 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 68 тис.грн.

Облік інших оборотних активів

Вибірковою перевіркою порядку обліку Товариством інших оборотних активів порушень не виявлено.

Розмір інших оборотних активів Товариства станом на 01.01.2017р. становив 1 545 тис.грн., на 31.12.2017р. – 15 188 тис.грн.

Облік запасів

Вибірковою перевіркою порядку обліку Товариством запасів порушень не виявлено.

Розмір запасів Товариства станом на 01.01.2017р. становив 0 тис.грн., на 31.12.2017р. – 10 тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства на підставі даних Балансу станом на 31.12.2017р. на виконання вимог ч. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України, яким передбачено: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації»:

Активи:	Розділ 1 Балансу:	2 323 тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	31 027 тис.грн.
	Всього:	33 350 тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	13 329 тис.грн.
	Всього:	13 329 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (33 350 – 13 329) = 20 021 тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року складає 20 021 тис.грн., при статутному капіталі 19 641 тис.грн., що відповідає вимогам ч. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових інвестицій

Товариство для встановлення принципів фінансової звітності, класифікації фінансових інструментів як фінансових активів, фінансових зобов'язань та інструментів власного капіталу, з метою надання доречної та корисної інформації користувачам фінансової звітності веде облік фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються за історичною собівартістю.

Оцінка фінансового активу під час первісного визнання здійснюється за їхньою справедливою вартістю із урахуванням витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти фінансовий актив або погасити заборгованість в операціях між об'язаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який не має котирування на організованому ринку, є ціна

операції. Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який має котирування на організованому фондовому ринку є ціни котирування на організованому фондовому ринку. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, якою є ціна операції. Якщо ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, проводиться переоцінка за справедливою вартістю, передбачена МСБО 39 (фінансові інструменти: визнання та оцінка), з метою придбання фінансових активів та продажу фінансових активів у результаті систематичних операцій на дату виконання контракту за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку у звіті про фінансові результати.

Обраний метод визнання має застосовуватися послідовно до кожного виду фінансових активів. Якщо Товариство визнає фінансовий актив та пов'язане з ним фінансове зобов'язання на дату укладення контракту, то відсотки нараховуються з дати виконання контракту, коли переходить право власності.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, які мають котирування на організованому фондовому ринку здійснюється Товариством за справедливою вартістю, а саме: за ціною котирування на організованому фондовому ринку.

Переоцінка довгострокових та поточних фінансових інвестицій (крім інвестицій, які перебувають у власності Товариства до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображається за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Періодична переоцінка вартості фінансових інвестицій на дату балансу, на дату формування проміжної та річної фінансової звітності здійснюється Товариством з використанням одного з трьох методів визначення справедливої вартості:

- 1) за біржовим курсом на організованих фондових ринках на ідентичні активи, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- 2) за цінами котирування на організованих фондових ринках на ідентичні активи, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- 3) за зовнішніми даними, які можна визначити для відповідної інвестиції.

Оцінку вартості фінансових інвестицій Товариства, які не мають котирування на організованому фондовому ринку, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, Товариство відображає на дату балансу за собівартістю придбання, згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій Товариство відображає у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій. Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій Товариство відображає в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій. Фінансові інвестиції, які внаслідок зменшення їх балансової вартості досягають нульової вартості, Товариство відображає в бухгалтерському обліку у складі фінансових інвестицій за нульовою вартістю.

Цінні папери, емітента, щодо якого оприлюднено інформацію про порушення справи про банкрутство Товариство оцінює враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід від таких цінних паперів.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, вартість цінних паперів такого емітента, а також дебіторську заборгованість боржника Товариство переоцінює відповідно до облікової політики.

Справедливу вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство визначає із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод від таких цінних паперів.

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Товариства порушень не виявлено.

Обсяг поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2017р. складав 8 261 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 4 103 тис.грн.

Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, обігові грошові кошти у касі, грошові документи та еквівалент грошових коштів, не обмежені в використанні.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку відображаються загальним добутком, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

На основних та поточних рахунках Товариства в банках станом на 01.01.2017р. – 2 428 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 10 893 тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводиться у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, товариство створювало резерв сумнівних боргів.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської і дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість згідно з МСБО 39. Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як:

- поточна (одержання очікуваного в продовж поточного року або операційного циклу);
- довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації, дебіторської заборгованості, оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, послуг та безнадійної заборгованості.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2017р. – 240тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 827 тис.грн.

Стан дебіторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Найменування показника	Дебіторська заборгованість	
	всього, тис. грн.	
Дебіторська заборгованість, в тому числі:		
- за товари, роботи, послуги		365
- за виданими авансами		2
- за розрахунками за нарахованими доходами		29
Інша поточна дебіторська заборгованість		431

Розмір кредиторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2017р. – 3 295 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 13 329 тис.грн.

Стан кредиторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Найменування показника	Кредиторська заборгованість	
	всього, тис. грн.	
Кредиторська заборгованість, в тому числі:		
- інші поточні зобов'язання		13 111
- за розрахунками з бюджетом		135
- за одержаними авансами		4
- за товари, роботи, послуги		55
- поточні забезпечення		24

Власний капітал

Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» станом на 01.01.2017р. становив 9 100 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 19 641 тис.грн., наповнений повністю, формувався у відповідності із вимогами чинного законодавства; розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку.

Додатковий капітал Товариства станом на 01.01.2017 року становить 135 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 215 тис.грн. Резервний капітал Товариства станом на 01.01.2017р. становив – 68 тис.грн., станом на 31.12.2017р. – 69 тис.грн.

Розмір власного капіталу, за даними фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФРИДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», складеної за останній звітний період відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії і становить на 01.01.2017р. - 9 379 тис.грн., станом на станом на 31.12.2017р. – 20 021 тис.грн., за 2017р. збільшився на 10 642 тис.грн.

Облік фінансових результатів

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності Товариства обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 “Фінансові результати”.

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Товариство здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України, функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та регламентом. Інвестиційна діяльність, пов'язана із вкладенням фінансових коштів із метою отримання доходу, а фінансова – із залученням грошових коштів у результаті фінансових операцій.

Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Товариства в періоді, що перевірявся.

Нерозподілений прибуток на 01.01.2017р. склав – 76 тис.грн., станом на станом на 31.12.2017р. – 96 тис.грн., Товариство за 2017 рік показник нерозподіленого прибутку збільшило на 20 тис.грн.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

За результатом проведеного аналізу, щодо фінансово-господарської діяльності Товариства протягом 2017 року, результати якої відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 року, Аудитор дійшов висновку, про відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.

Розмір статутного капіталу, відображеному у звітності відповідає зазначеному в установчих документах - Статуті в редакції від 31.05.2017р., сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі і становить 19 641 тис.грн. Єдиним учасником Товариства є єдиним учасником якого є КОМПАНІЯ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД (BUSINESSTRAIN LTD), адреса 3095, вулиця Оміроу,10, Лімасол, Кіпр, номер реєстрації HE 320020 - розмір внеску до Статутного капіталу – 19 641 111, 20 грн., що складає 100% від загального розміру Статутного капіталу Товариства. Статутний капітал сформований у відповідності до законодавства України та установчих документів Товариства.

На підставі розрахунків пруденційних нормативів на виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597,

зі змінами та доповненнями, що визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних, на основі яких здійснюються розрахунки, до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку проведено розрахунок пруденційних нормативів.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597 із урахуванням норм Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, можна зробити висновок, що Товариство дотримувалось нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

Аудитором не виявлено інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань Товариства, а також не встановлено ймовірність визнання їх на балансі.

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника, а також інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства - не виявлено.

Інші елементи

Основні відомості про Аудитора

Аудитор: Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема (Січових Стрільців), 58/2в, оф.27, тел./факс: 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 12.02.2018р. по 23.02.2018р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг від 06.10.2017р. без номера. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудитором.

Аудитор обумовлює, що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат аудитора А№005016)



Григоренко Ольга Сергіївна

23 лютого 2018 року

офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема (Січових Стрільців) в місті Києві

Із звітом ознайомлені в ТОВ «ФІНДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»

Генеральний директор



Машковська М.В./