



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Національному Банку України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» (надалі - Товариство), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2018р., Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ, 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оцінка вартості фінансових інструментів. Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з значущістю вкладень у фінансові інструменти, а також у зв'язку зі складністю оцінки деяких фінансових інструментів. Поточні фінансові ринки схильні до впливу різних зовнішніх і внутрішніх факторів і є волатильними, тому оцінка фінансових інструментів може значно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та розкрито в примітках у розділі «Облікові політики щодо фінансових інструментів», «Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Фінансові інструменти, оцінюються за справедливою

вартістю, за рівнями ієрархії визначення справедливої вартості. Рівні відповідають можливості прямого визначення справедливої вартості на основі ринкових даних.

У 2018 році Товариство збільшило обсяг інвестицій в портфель фінансових активів; оцінює з використанням методик оцінки на основі вихідних спостережуваних даних. В рамках аудиторських процедур ми вивчили розроблені фахівцями товариства методики оцінки, а також джерела істотних припущень, використані при визначенні справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

Ми виконали детальне тестування (на вибірковій основі) значимих фінансових інструментів щодо використаних моделей і припущень. Ми також проаналізували відповідність розкритою товариством інформації про оцінку таких фінансових інструментів, включаючи інформацію про використання істотних вихідних даних поставленим вимогам МСФЗ.

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. Йдеться 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 МСФЗ, 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.

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 відповідного розкриття 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 корисність для інтересів громадськості.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"
станом на 31.12.2018 року**

**Керівництву та Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Національному Банку України

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 2018р., за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р., включно (валюта балансу – 63 933тис.грн.), а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився 31.12.2018р., за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р., 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 МСФЗ, 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 аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258 (надалі - Закон 2258), 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 вибірккову тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону №2258, 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 12.02.2013р. №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 18.07.2017р. видана приватним нотаріусом Колесник О.І.

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 Машковської 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.

12 квітня 2018 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції на виконання Рішення загальних зборів учасників Товариства, викладеного в Протоколі № 4 від 11.04.2018р., яким Загальні збори учасників Товариства прийняли Рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства до 46 160 000 грн. (опис в 1_070_069592_62, код 278448621458), єдиний учасник Товариства є ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП., СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ, ШТАТ ЮТА МІСТО, СОЛТ-ЛЕЙК-СІТІ, 324 САУТ 400 ВЕСТ, ОФІС 250, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ.

10 серпня 2018 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції на виконання Рішення загальних зборів учасників Товариства, викладеного в Протоколі № 6 від 10.08.2018р., яким Загальні збори учасників Товариства прийняли Рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства до 59 880 000 грн. (опис в 1_070_069592_62, код 48951420010), єдиний учасник Товариства є ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП., СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ, ШТАТ ЮТА МІСТО, СОЛТ-ЛЕЙК-СІТІ, 324 САУТ 400 ВЕСТ, ОФІС 250, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ.

19 листопада 2018 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції на виконання Рішення загальних зборів учасників Товариства, викладеного в Протоколі №10 від 15.11.2018р.(опис в 1_070_069592_62, код 3983664608), єдиний учасник Товариства є ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП., 324 САУТ 400 ВЕСТ, ОФІС 250, СОЛТ-ЛЕЙК-СІТІ, ШТАТ ЮТА.

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, консультаційні 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.

Статутний капітал ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» станом на 01.01.2018р. становить – 19 641 111,20грн., станом на 31.12.2018р. – 59 880 000,00 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 31.12.2018р. оплачений повністю грошовими коштами.

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	ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП. Адреса засновника: СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ, ШТАТ ЮТА МІСТО, СОЛТ-ЛЕЙК-СІТІ, 324 САУТ 400 ВЕСТ, ОФІС 250, СПОЛУЧЕНІ ШТАТИ АМЕРИКИ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 59880000.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ТУРЛОВ ТІМУР РУСЛАНОВИЧ, 13.11.1987 Р.Н., КРАЇНА ГРОМАДЯНСТВА СЕНТ КІТТС І НЕВІС, АДРЕСА РЕСПУБЛІКА КАЗАХСТАН, 050059, МІСТО АЛМАТИ, ВУЛИЦЯ ФУРМАНОВА, 301, КВАРТИРА 30
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 59880000.00 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, ДИРЕКЦІЯ, НАГЛЯДОВА РАДА
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 імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	МАШКОВСЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА - керівник з 27.10.2014
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
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи	<p>ДНІПРОВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322743, Місцезнаходження ВП: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Шевченківський район, ПРОСПЕКТ ДМИТРА ЯВОРНИЦЬКОГО, будинок 77</p> <p>ЖИТОМИРСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322755, Місцезнаходження ВП: 10014, Житомирська обл., місто Житомир, Богунський район, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 29</p> <p>ЗАПОРІЗЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322760, Місцезнаходження ВП: 69035, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Вознесенівський район, ПРОСПЕКТ СОБОРНИЙ, будинок 172</p> <p>КИЇВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322776, Місцезнаходження ВП: 01034, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ПРОРІЗНА, будинок 22</p> <p>КРИВОРІЗЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322781, Місцезнаходження ВП: 50027, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, Саксаганський район, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 24</p> <p>ЛЬВІВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ</p>

	<p>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322797, Місцезнаходження ВП: 79000, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, ВУЛИЦЯ М. КОПЕРНИКА, будинок 21</p> <p>МИКОЛАЇВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322802, Місцезнаходження ВП: 54030, Миколаївська обл., місто Миколаїв, Центральний район, ВУЛИЦЯ АДМІРАЛЬСЬКА, будинок 18</p> <p>ОДЕСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322818, Місцезнаходження ВП: 65026, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, ВУЛИЦЯ ЛАНЖЕРОНІВСЬКА, будинок 17</p> <p>ПОЛТАВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322823, Місцезнаходження ВП: 36029, Полтавська обл., місто Полтава, Київський район, ВУЛИЦЯ СОБОРНОСТІ, будинок 50</p> <p>ХАРКІВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322839, Місцезнаходження ВП: 61002, Харківська обл., місто Харків, Київський район, ВУЛИЦЯ СУМСЬКА, будинок 94</p> <p>ХМЕЛЬНИЦЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322844, Місцезнаходження ВП: 29001, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 81</p> <p>ЧЕРНІВЕЦЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ ВП: 42322857, Місцезнаходження ВП: 58002, Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ ГОЛОВНА, будинок 38</p>
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>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА): Ідентифікаційний код органу: 39439980; 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>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА): Ідентифікаційний код органу: 39439980;</p>

	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
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 по цінних паперах або товарах
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 Адреса електронної пошти: INFO@FFIN.UA Факс:

Середня облікова чисельність працюючих складає 45 чоловік. Товариство в 2018 році зареєструвало 12 філій.

В періоді, 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 «ФРІДОМ 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 ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП. (FREEDOM HOLDING CORP.) (розмір частки у Статутному капіталі – 100%), Турлов Тімур Русланович, громадянин Сент Кітс та Невіс, місце проживання: Республіка Казахстан, 050059, м. Алмати, вул. Фурманова, 301, кв.30,

Машковська Марина Василівна (Генеральний директор товариства). В 2018р. у Товариства виникали операції з пов'язаними особами, в т.ч. з оплати праці Генеральному директору Товариства; компанія ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП. (FREEDOM HOLDING CORP.) здійснювала операції з купівлі та продажу облігацій внутрішніх державних позик на ПАТ «Українська біржа», в т.ч. з купівлі ОБДП на суму 23 264 тис. грн., з продажу на суму 50тис. грн. на підставі договору на брокерське обслуговування, укладеного з Товариством.

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 реєстрах 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, здатних 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, із урахуванням Наказу №1 від 03.01.2018р. Про внесення змін в облікову політику та організацію бухгалтерського обліку, визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство складало фінансову звітність за 2018 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.

Після внесення змін до Статуту товариства 19.11.2018 р., органами управління є: Загальні збори Учасників Товариства, Дирекція та Наглядова Рада.

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 аудиторами 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 2018р., Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 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 2018р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ, 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 очікуваний 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. Одиницею обліку основних засобів був окремий об'єкт. Протягом даного періоду, Товариство проводило операції з придбання основних засобів.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2018р. – 2 421тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 10 343тис.грн. Знос основних засобів за даними Товариства станом на 01.01.2018р. – 166тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 598тис.грн. Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2018р. – 2 255тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 9 745тис.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 01.01.2018р. – 94тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 147тис.грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів на 01.01.2018р. – 26тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 47тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.2018р. – 68тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 100тис.грн.

Облік інших оборотних активів

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

Розмір інших оборотних активів Товариства станом на 01.01.2018р. становив 15 188тис.грн., на 31.12.2018р. – 11 764тис.грн.

Облік запасів

Вибірковою перевіркою порядку обліку Товариством запасів порушень не виявлено.

Розмір запасів Товариства станом на 01.01.2018р. становив 10тис.грн., на 31.12.2018р. – 32тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства на підставі даних Балансу станом на 31.12.2018р. на виконання вимог п.3 ст.31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. № 2275-VIII відповідно до якого «Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства»:

Активи:	Розділ 1 Балансу:	14 002тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	49 931тис.грн.
	Всього:	63 933тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	22 605тис.грн.
	Всього:	22 605тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (63 933 – 22 605) = 41 328тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018 року складає 41 328тис.грн., вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року складає 20 021тис.грн., за 2018р. Товариство збільшило показник на 21 307тис.грн., що в порівнянні 2018р. до 2017р. у відсотках становить +106,42%.

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 обізнаними, 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 придбавається, 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, справедливу 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 вигід від таких цінних паперів.

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Товариства порушень не виявлено.

Обсяг поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2018р. складав 4 103тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 23 758тис.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 01.01.2018р. – 10 893тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 15 566тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводився 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 01.01.2018р. – 827тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 2 914тис.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		319
– за розрахунками з бюджетом		6
– за виданими авансами		2 537
– за розрахунками за нарахованими доходами		12
Інша поточна дебіторська заборгованість		40

Розмір кредиторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2018р. – 13 329тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 22 605тис.грн.

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

Кредиторська заборгованість

Найменування показника

всього, тис. грн.

Кредиторська заборгованість, в тому числі:

– інші поточні зобов'язання	21 757
– за розрахунками з бюджетом	32
– за одержаними авансами	4
– за товари, роботи, послуги	812

Власний капітал

Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» станом на 01.01.2018р. становив 19 641тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 59 880тис.грн., наповнений повністю, формувався у відповідності із вимогами чинного законодавства; розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку.

Додатковий капітал Товариства станом на 01.01.2018 року становить 215тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 215тис.грн. Резервний капітал Товариства станом на 01.01.2018р. становив – 69тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 69тис.грн.

Розмір власного капіталу, за даними фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», складеної за останній звітний період відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії і становить на 01.01.2018р. – 20 021тис.грн., станом на станом на 31.12.2018р. – 41 328тис.грн., за 2018р. збільшився на 21 307тис.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 01.01.2018р. складав – 96тис.грн., непокритий збиток станом на 31.12.2018р. – 18 836тис.грн., за 2018 рік Товариство отримало збиток на 18 932тис.грн.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

За результатом проведеного аналізу, щодо фінансово-господарської діяльності Товариства протягом 2018 року, результати якої відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 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 19.11.2018р., сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі і становить 59 880тис.грн.

Єдиним учасником Товариства є ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП., 324 САУТ 400 ВЕСТ, ОФІС 250, СОЛТ-ЛЕЙК-СІПІ, ШТАТ ЮТА - розмір внеску до Статутного капіталу – 59 880 000,00грн., що складає 100% від загального розміру Статутного капіталу Товариства. Статутний капітал сформований у відповідності до законодавства України та установчих документів Товариства. Грошові кошти, отримані як внесок до Статутного капіталу від учасника, використовувалися для забезпечення поточних фінансових потреб Товариства під час здійснення статутної діяльності, зокрема, але не виключно, на забезпечення поточних потреб діяльності створених в 2018 році дванадцяти філій 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.

Подій 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.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону №2258

На виконання вимог статті 14 Закону №2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися наступна інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – враховуючи критерії щодо осіб, які зобов'язані формувати такий звіт, керуючись п.7. ст.11 Закону №996 від 16.07.99, Товариство не складає зазначений звіт;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Наглядова рада;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – березень 2019р., Протокол №2;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок

шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедур і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливає більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та 13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

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 відповідність системи контролю якості №0356 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №271/4 від 30.05.2013р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., 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, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: +38044 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 12.03.2019р. по 25.03.2019р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами договору Договор від 06.10.2017р. 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» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А.№005016)

Іванченко Ольга Сергіївна

25 березня 2019 року

офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

Із звітом ознайомлені від ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»

Генеральний директор

/Машковська М.В./