



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ
ФІНАНС УКРАЇНА"
станом на 31 грудня 2019 року

Учасникам, керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми, Приватне підприємство Аудиторська фірма "АМК-Сервіс", провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА", ідентифікаційний код 21654295, місцезнаходження: 01010, м. Київ, вулиця Московська, будинок 32/2 (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Облік інших довгострокових інвестицій:

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року у складі інших довгострокових фінансових інвестицій у звіті про фінансовий стан Товариство обліковує акції та інвестиційні сертифікати, які не перебувають в обігу на організованому фондовому ринку, обіг яких заблоковано, за собівартістю у сумі 3989 тис. грн. та 4154 тис. грн. відповідно.

Як зазначено у Примітці п. 3.3.1, 3.3.3 згідно з обліковою політикою Товариства акції українських емітентів, які не перебувають в обігу на організованому фондовому ринку та/або річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, Товариство оцінює за нульовою вартістю. Справедливу вартість цінних паперів емітентів, обіг яких призупинено 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

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року Товариство не визнало знецінення цих фінансових інвестицій, що призвело до завищення вартості довгострокових фінансових інвестицій та зниження збитку за період та непокритого збитку станом на 31 грудня 2019 року на суму 692 тис. грн.

Зобов'язання з виплат працівникам:

Товариство має встановлені чинним законодавством України зобов'язання з оплати невикористаних відпусток працівникам, які складають 490 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року, проте не визнало у

фінансовій звітності поточного забезпечення цих витрат, що є відхиленням від вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 19 "Виплати працівникам", який передбачає визнання зобов'язань у розмірі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам у формі оплачуваної відсутності на роботі. Це призвело до зниження суми поточного забезпечення оплати невикористаних відпусток та загальної суми поточних зобов'язань, а також до завищення фінансового результату за період та власного капіталу на 490 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року.

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, 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено у п. 2.4 приміток до фінансової звітності, фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань Товариства відбувається в ході звичайної діяльності. Отримані збитки за 2019 та 2018 роки пов'язані з розвитком філіальної мережі та маркетинговою політикою для розвитку бізнес – моделі Товариства. Керівництво впевнене, що вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства та дотримання вимог регулятора. Разом з тим керівництво Товариства не може передбачити всі події, які можуть впливати на фондовий сектор та інші галузі економіки, а також достовірно оцінити вплив таких подій на майбутній фінансовий стан Товариства. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

В період після дати фінансової звітності до дати нашого звіту відбулися події, пов'язані з пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів. Вплив цих подій на операційне середовище, фінансовий стан та результати діяльності Товариства не визначений. Прямий вплив може проявитися через зміни доходів від реалізації послуг, зменшення обсягів операцій з цінними паперами, зміни справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, зміни очікуваних кредитних збитків, визнання фінансових зобов'язань, раніше не визнаних у фінансовій звітності. Фактичний вплив значною мірою буде залежати від багатьох факторів, які знаходяться поза контролем Товариства. Ці події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядалися 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.

Додатково до питань, викладених в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що питання, зазначені нижче, є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті:

Ключове питання аудиту	Яким чином це питання розглянуто під час аудиту
1. Застосування вимог МСФЗ 16 "Оренда"	
Товариство є орендарем офісних приміщень та, відповідно, витрати на оренду є значними для Товариства. МСФЗ 16 "Оренда" передбачає визнання активів з права користування та орендних зобов'язань у звітності орендаря. Застосування вимог МСФЗ 16 вимагає від орендаря значних суджень та	Ми розглянули умови усіх договорів оренди приміщень, чинних на дату звітності; Ми провели аналіз обґрунтованості судження керівництва Товариства щодо тлумачення строку оренди для класифікації короткострокової оренди; Ми провели оцінку достатності розкриття

<p>припущень, а неналежне застосування може мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Товариство розкриває облікову політику щодо оренди у п. 3.7 Приміток.</p>	<p>інформації щодо оренди у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ 16 до розкриття інформації. В результаті виконаних процедур у нас не виникло суттєвих зауважень щодо коректності відображення оренди у фінансовій звітності.</p>
<p>2. Визнання доходів від реалізації товарів та послуг</p>	
<p>Товариство здійснює брокерську та дилерську діяльність торговця цінними паперами, а також надає депозитарні послуги. Як брокер, воно здійснює операції з купівлі-продажу цінних паперів для своїх клієнтів та отримує комісійну винагороду. Як дилер воно купує та продає цінні папери за свій власний рахунок, отримуючи прибуток або збиток від торгової діяльності. Як депозитарна установа, Товариство отримує винагороду за обслуговування рахунків клієнтів у цінних паперах. Розвиваючи власну бізнес модель Товариство отримує також інші доходи. У процесі формування доходу задіяні різні підрозділи та системи операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного з існуванням та повнотою доходу. Товариство розкриває облікову політику щодо доходів у п. 3.10.1 Приміток та структуру доходів у п. 6.1 – 6.4 Приміток.</p>	<p>Ми розглянули процедуру ініціювання, санкціонування, обробки, реєстрації операцій та пов'язаних з цим доходів; Ми отримали розуміння процедур внутрішнього контролю, запроваджених Товариством з метою забезпечення достовірного, повного та своєчасного обліку та відображення різних видів доходів у фінансовій звітності та розкриття інформації, а також провели вибіркоче тестування ефективності процедур внутрішнього контролю; Ми вибірково перевірили чи належним чином враховувались базові умови договорів з клієнтами при визнанні доходу та чи відповідні ставки застосовувалися для обчислення доходів від комісійної винагороди; Ми провели оцінку достатності розкриття інформації щодо доходів від реалізації товарів та послуг у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами". В результаті виконаних процедур ми не виявили суттєвих викривлень у доходах, визнаних Товариством у звітному періоді.</p>

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, 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 Міжнародних стандартів аудиту (МСА) завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки та

вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.
- 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 відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах на виконання Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 №160 зі змінами та доповненнями "Про затвердження Вимог 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" ми звертаємо увагу на наступні питання:

Основні відомості про Товариство:

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"
ідентифікаційний код юридичної особи	21654295
місцезнаходження	01010, м. Київ, Печерський район, вулиця Московська, будинок 32/2
дата державної реєстрації	01.06.1999
основні види діяльності	КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
дата внесення змін до установчих документів	За даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у звітному періоді

	вносилися зміни до установчих документів: Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 04.07.2019 10701050059069592; інші зміни Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 19.08.2019 10701050063069592; інші зміни Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи; 11.09.2019 10701050064069592; зміна органу управління
перелік учасників (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського звіту із зазначенням фактичної кількості цього розміру	ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП., Сполучені Штати Америки, Штат Юта, місто Солт-Лейк-Сіті, 324 Саут 400 Вест, офіс 250, розмір внеску до статутного фонду - 28300144.80 грн., що складає 32,88% статутного капіталу; Таштітов Аскар Болатович, громадянин Республіки Казахстан, розмір внеску до статутного фонду - 57770855.20 грн., що складає 67,12% статутного капіталу
назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності, із зазначенням дати або періоду, за який вони складені, а також посилання на стислий виклад облікової політики та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності	звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за 2019 рік, примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик

Відповідність розміру власного капіталу Товариства вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Власний капітал Товариства (без врахування впливу питань, про які йдеться у розділі "Основа для думки" нашого звіту) складав станом на початок та на кінець звітного року 41328 тис. грн. та 45149 тис. грн. відповідно. Збільшення розміру власного капіталу за рік складає 9,2%.

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку: брокерську та дилерську діяльність з торгівлі цінними паперами; депозитарну діяльність депозитарної установи.

Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 №819 зі змінами та доповненнями; Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затвердженими Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.05.2013 №862 зі змінами та доповненнями не встановлено вимог до розміру власного капіталу.

Згідно статті 17 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.

Згідно статті 14 Закону України "Про депозитарну систему України" для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень.

На початок та на кінець звітнього року розмір власного капіталу Товариства перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, передбачений законодавством для здійснення депозитарної діяльності та діяльності торговця цінними паперами.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків)

Статутний капітал Товариства на 01.01.2019 року становить 59880 тис. грн., на 31.12.2019 року – 86071 тис. грн. Розмір статутного капіталу, наведений у звіті про фінансовий стан відповідає установчим документам та сформований грошовими внесками відповідно до законодавства.

Формування та сплата статутного капіталу

Відповідно до Статуту, даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності статутний капітал Товариства на 31.12.2019 року складає 86071000 (вісімдесят шість мільйонів сімдесят одна тисяча) грн.

Станом на початок звітнього року статутний капітал складав 59880000 (п'ятдесят дев'ять мільйонів вісімсот вісімдесят тисяч) грн. та був сплачений у минулих періодах, які не охоплені нашим аудитом.

Згідно рішення №11 від 26.06.2019 року статутний капітал збільшено до 86071000 (вісімдесят шість мільйонів сімдесят одна тисяча) грн шляхом залучення додаткових вкладів учасника у розмірі 26191000 (двадцять шість мільйонів сто дев'яносто одна тисяча) грн.

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу у зв'язку зі зміною статутного капіталу відбулась 03.07.2019, номер запису 10701070058069592.

Сплата додаткових внесків до статутного капіталу грошовими коштами у звітному періоді підтверджується наступними документами:

Виписка за 27.06.2019 року з поточного рахунку ТОВ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" №26501015432902 у АТ "АЛЬФА-БАНК" у м. Києві, МФО 300346 - зараховано 1 000 000 (один мільйон) доларів США, що складає по курсу НБУ 26166382 (двадцять шість мільйонів сто шістдесят шість тисяч триста вісімдесят дві) грн. від учасника FREEDOM HOLDING CORP на збільшення статутного капіталу згідно рішення №11 від 26.06.2019 року.

Виписка за 25.10.2019 року з поточного рахунку ТОВ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" №26501001016095 у АТ "СКАЙ БАНК", МФО 351254 - зараховано 24618 (двадцять чотири тисячі шістсот вісімнадцять) грн. перерахування коштів для поповнення статутного капіталу згідно рішення учасника №12 від 01.07.2019р. від учасника FREEDOM HOLDING CORP

Відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Товариство перебуває на обліку як платник податків за основним місцем обліку у ГУ ДПС у м. Києві (Печерський р-н м.Києва) та за неосновним місцем обліку в ГУ ДПС у містах розташування філій. Товариство є платником наступних податків та зборів:

- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати;
- податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку інших ніж заробітна плата;
- єдиного внеску, нарахованого роботодавцем на суми заробітної плати, винагороди за договорами цивільно-правового характеру, допомоги з тимчасової втрати працездатності;
- податку на прибуток іноземних юридичних осіб, що підлягає сплаті під час виплати доходів нерезидентам;
- податку на прибуток;
- військового збору

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та даних державної податкової служби (з електронного кабінету платника податків (<https://cabinet.tax.gov.ua/>)) товариство станом на дату

звітності не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій.

За даними веб-сайту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (<https://www.nssmc.gov.ua/getenforcementlist/?edrrou=21654295>) протягом 2019 року до Товариства застосовувались санкції у вигляді попередження за порушення вимог законодавства про цінні папери. Штрафні санкції не застосовувались.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Інформацію про пов'язані особи Товариство розкриває у п. 13.1.4 приміток до фінансової звітності. Пов'язаними сторонами ТОВ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА" є:

учасники Товариства – компанія ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП (США), фізична особа Таштітов Аскар Болатович (Республіка Казахстан);

фізична особа Турлов Тімур (Сент Кітс і Невіс) – власник істотної участі в компанії ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП.

юридичні особи – члени групи ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП.: АТ "Фрідом Фінанс" (Республіка Казахстан), ТОВ "Інвестиційна компанія "Фрідом Фінанс" (РФ), FREEDOM FINANCE CYPRUS LTD (Кіпр), Freedom Finance Germany TT GmbH (Німеччина), АТ "Фрідом Фінанс" (Республіка Киргистан), ІО ТОВ "Фрідом Фінанс Узбекистан" (Республіка Узбекистан), FFIN Securities Inc (США)

юридичні особи, які перебувають під контролем фізичної особи – учасника Товариства: FFIN Brokerage Services (Беліз), Fresh Start (Кіпр), Trademet LTD (Кіпр);

члени провідного управлінського персоналу – генеральний директор Машковська Марина Василівна, члени наглядової ради - Девід Роберт Баркер (США), Бенівська Ольга Олександрівна.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ми не ідентифікували пов'язаних сторін не розкритих Товариством.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Угоди про купівлю-продаж цінних паперів, які Товариство уклало у звітному періоді, передбачають право Покупця на зворотній продаж цінних паперів, придбаних у Товариства, поза фондовою біржею, а Товариство (Продавець за договором) зобов'язується здійснити придбання цінних паперів за ціною, визначеною відповідно до договору. Покупець втрачає право на зворотній продаж в разі передачі в заставу третім особам, накладення арешту чи будь-якого іншого обтяження цінних паперів правами третіх осіб до їх реалізації (зворотного продажу). Таким чином товариство має юридичне зобов'язання щодо зворотного викупу проданих цінних паперів за певних умов. Реалізація права покупцями на зворотний продаж може призвести до чистого відтоку економічних вигод у розмірі, еквівалентному прибутку від реалізації цінних паперів, визнаному у фінансовій звітності поточного періоду.

Ми вважаємо, що ймовірність визнання зобов'язань щодо зворотного викупу цінних паперів згідно з укладеними договорами купівлі-продажу є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Згідно з визначенням МСБО 10 "Подальші події" події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску та свідчать про а) умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та б) про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік була узгоджена до випуску (з метою оприлюднення) Генеральним директором Товариства 28 лютого 2020 року та затверджена Загальними зборами Учасників Товариства протоколом № 3 від 28.02.2020р.

Ми не встановили подій після дати балансу до дати її затвердження, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Товариство має значні непокриті збитки, які склалися на кінець звітної періоду майже 48% від зареєстрованого капіталу. Близько 36% оборотних активів товариства на кінець року склалися поточні фінансові інвестиції переважно в ОВДП. Для забезпечення дотримання вимог до регулятивного капіталу Товариство залежить від фінансової підтримки учасників.

Загальна економічна ситуація в країні не являється позитивною, оскільки велика частина бізнесу в Україні тимчасово припинила свою діяльність, працівників перевели відпустки без збереження заробітної плати. Це впливає на зменшення інвестиційного попиту потенційних клієнтів.

Несприятливі події, що відбуваються на фондових ринках, призвели до зменшення курсової вартості ОВДП та збільшення операцій зі зворотнього продажу ОВДП. Це має безпосередній вплив на поточну діяльність Товариства та її результати, який може бути суттєвим залежно від тривалості кризових явищ та відновлення економіки.

Інша фінансова інформація відповідно до законодавства.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, Товариство як професійний учасник фондового ринку розраховує такі показники:

№ з/п	Найменування	Розрахункове значення на 31.12.2019р	Нормативне значення
1	розмір регулятивного капіталу, тис. грн.	25619	Не менше 7000
2	норматив адекватності регулятивного капіталу, %	220,4034	Не менше 8
3	норматив адекватності капіталу першого рівня	220,4034	Не менше 4,5
4	коефіцієнт фінансового левериджу	0,4786	Від 0 до 3
5	коефіцієнт абсолютної ліквідності	9,1584	Не менше 0,2
6	норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента (крім банків та торговців цінними паперами)	8,5738	Не більше 25
7	норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами	47,7265	Не більше 100

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Найменування: Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АМК-Сервіс", ідентифікаційний код 24231715, Місцезнаходження: м. Дніпро, вул. Грушевського (колишня К. Лібкнехта), 9, к 3.

ПП "АФ "АМК-Сервіс" включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за №1532 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

Партнером із завдання з аудиту фінансової звітності, відповідальним за цей аудиторський звіт, є Шульман Маргаріта Кімівна.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договор №3 від 06.02.2020р.

Дата початку проведення аудиту – 09.02.2020р.

Дата закінчення проведення аудиту – 29.04.2020р.

ПП "Аудиторська фірма "АМК-Сервіс"

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 1532

Аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності -101011

«29» Квітня 2020 року

м. Дніпро, вул. Грушевського, буд. 9, кв.3.

М. К. Шульман

