

**Аудиторський висновок**  
(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності  
професійного учасника фондового ринку - торговця цінними паперами  
**Приватного акціонерного товариства**  
**«ФК СОКРАТ»**  
станом на 31.12.2013 року

Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву ПрАТ «ФК СОКРАТ», 04070 Україна,  
м. Київ, вул.Почайнинська, буд. 70  
усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

Цей аудиторський звіт, який складається з:

- 1). Звіт щодо попередньої фінансової звітності;
  - 2). Висновків щодо вимог рішення ДКЦПФР від 19.12.2006 р. №1528 та 29.09.2011 р. №1360;
  - 3). Фінансових звітів за 12 місяців 2013 р., що завершується 31.12.2013 р., які додаються,
- підготовлено у зв'язку з наданням Приватним акціонерним товариством «ФК СОКРАТ» (далі – Компанія, Товариство, ПрАТ «ФК Сократ») регулярної звітної інформації професійного учасника фондового ринку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### **1). Звіт щодо попередньої фінансової звітності**

#### **Вступ**

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ФК СОКРАТ», що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2013 року, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, а також з стислою викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### ***Відповідальність аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог:

- Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті Аудиторською палатою України (протокол засідання №122/2 від 18.04.2003р.)

в якості Національних стандартів аудиту та підлягають обов'язковому застосуванню суб'єктами аудиторської діяльності до фінансової звітності з 2003 р.;

- Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006р.;

- Цивільного Кодексу України (стаття 162);

- Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р. (ст. 40);

- Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" ;

- Закону України "Про господарські товариства";

- "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затвердженого рішенням ДКЦПФР №1528 від 19.12.2006р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.01.2008р. № 53/13320;

- Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 N 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у відношенні того, що ця попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур, що проводяться під час аудиту, залежить від професійного судження аудитора, в тому числі щодо оцінки ризиків наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності, зумовлених шахрайством або помилками. Здійснюючи ці оцінки ризику, аудитор виходить з його розуміння системи внутрішнього контролю, необхідної для підготовки та справедливого подання інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, та на підставі цього розробляє аудиторські процедури, необхідні для проведення аудиту та складання аудиторського висновку щодо цієї фінансової звітності, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Фонду.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності та відповідності використаної облікової політики.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві товариства.

Аудит передбачав вибірккову перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2013 р. Шляхом тестування аудиторами перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Для здійснення аудиту використовувались засновницькі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські реєстри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи, баланс станом на 31.12.2013 р., звіт про фінансові результати. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.

Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Приватного Акціонерного Товариства «ФК СОКРАТ», що були надані аудиторам керівником та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що отримали достатні і відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Висновок**

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть

прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

### ***Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання***

Ми звертаємо увагу на основи підготовки фінансової звітності, які пояснюють ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 р. та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Приватного Акціонерного Товариства «ФК СОКРАТ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «ФК СОКРАТ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «ФК СОКРАТ» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### ***2). Звіт щодо вимог рішення ДКЦПФР від 19.12.2006 р. №1528 та від 29.09.2011 р. №1360***

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку з урахуванням Методичних рекомендацій, затверджених рішенням ДКЦПФР від 14.07.2009 р. №885 та підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. №1528 та від 29.09.2011 р. №1360.

### ***Загальні відомості про Компанію***

<b>Повна назва:</b>	<b>Приватне акціонерне товариство «ФК СОКРАТ»</b>
Код ЄДРПОУ	21645965
Реєстраційні дані	Дата та номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 11.10.1994р., 28.12.2004 р. № 1 070 120 0000 004734
Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність.	Серія АЕ № 185222, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 16.10.2012 р., строк дії ліцензії: 22.10.2012 р. – необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність.	Серія АЕ № 185223, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 16.10.2012 р., строк дії ліцензії: 22.10.2012 р. – необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з	Серія АЕ № 185224, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 16.10.2012 р., строк дії ліцензії: 22.10.2012 р. – необмежений

торгівлі цінними паперами (андеррайтинг)	
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами .Діяльність з управління цінними паперами	Серія АЕ № 075714, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 17.05.2008 р., строк дії ліцензії: 17.05.2008 р. – 17.05.2013 р.
Ліцензія Національного банку України на здійснення валютних операцій	№101 від 20.12.2012 року.
Місцезнаходження	04070, Україна, м. Київ, вул.Почайнинська, буд.70, офіс 65
Керівник	Опрощенко Світлана Анатоліївна

### ***Активи Товариства***

#### ***Статті основних засобів, нематеріальних активів та їх знос***

Первісна вартість власних та контрольованих Товариством основних засобів станом на дату балансу становить 2604 тис.грн, їх знос – 2258 тис.грн. Залишкова вартість основних засобів становить 346 тис.грн.

Основні засоби підприємства включають: офісну техніку та меблі, інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби.

Визнання основних засобів, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО № 16 “Основні засоби” - за історичною вартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Товариство також контролює активи, які відносяться до складу статті «Нематеріальні активи». Їх первісна вартість станом на дату балансу - 836 тис.грн, знос – 441 тис.грн. Залишкова вартість дорівнює 395 тис.грн. Статтю формує вартість ліцензій та програмного забезпечення Товариства.

Визнання та облік нематеріальних активів відповідають МСБО 38 «Нематеріальні активи».

#### ***Відстрочені податкові активи***

Відстрочені податкові активи враховують суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування. Ця сума на дату балансу складає 202161 тис.грн.

#### ***Статті фінансових інвестицій***

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання” та МСБО 39 “Фінансові інвестиції інструменти: визнання та оцінка” - за справедливою вартістю фінансової інвестиції.

Товариство станом на 31.12.2013 р. володіло поточними фінансовими інвестиціями (акції та облігації українських емітентів) загальною вартістю 68694 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції оцінені в балансі за справедливою вартістю.

#### ***Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів***

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають МСБУ 39. Станом на 31.12.2013 р. структура дебіторської заборгованості містить:

заборгованість за товари, роботи, послуги первісною вартістю 14095 тис.грн

- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 54239 тис.грн
- іншу поточну дебіторську заборгованість 27342 тис.грн.

Контроль менеджменту по класифікації і обчисленню величини резерву сумнівних боргів відносно термінів заборгованості проводився регулярно. Простроченої дебіторської заборгованості, на яку нараховано резерв сумнівних боргів у підприємства немає.

Операції по розрахунковим рахункам підприємства здійснюються з дотриманням вимог “Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті” затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Ведення касових операцій здійснюється у відповідності до вимог “Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні” затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. із змінами та

доповненнями. Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів Товариства в національній валюті України дорівнює 206 тис.грн.

**Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2013 р. інформації про активи Товариства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.**

### ***Забезпечення та зобов'язання Товариства***

Довгострокові зобов'язання підприємства - інші довгострокові фінансові зобов'язання що складаються з довгострокових забезпечень та складають 34 тис.грн. Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення - створені для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам та на покриття витрат на проведення аудиту господарської діяльності підприємства за 2013 рік.

Суми забезпечень визначалися за обліковою оцінкою ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). Суми створених забезпечень визнаються витратами звітного періоду.

Ми підтверджуємо реальність розміру поточних зобов'язань у фінансовій звітності Товариства за наступними статтями:

- короткострокові кредити банків 3760 тис.грн.
- поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (формує залишок заборгованості перед постачальниками) -109186 тис.грн;
- розрахунки з бюджетом - 13 тис.грн;
- розрахунки зі страхування - 8 тис.грн.
- розрахунки з оплати праці 25 тис.грн.
- поточна заборгованість за одержаними авансами 39680 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання 11376 тис.грн.

**Аудит зобов'язань підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2013р. інформації про їх розмір та класифікацію.**

### ***Власний капітал***

#### Статутний капітал

Згідно статуту (Затверджено загальними зборами акціонерів 04.03.2011 року, Протокол №47), який зареєстровано Печерською у місті Києві державною адміністрацією 29.03.2011 року за номером 10701050024634774, розмір статутного капіталу становив 41 860 000 грн. Статутний капітал поділявся на 2990000 простих іменних акцій номінальною вартістю 14,00 грн., форма випуску бездокументарна. Формування статутного капіталу здійснено у відповідності до діючого законодавства.

Станом на 20 березня 1997 р. Статутний капітал у сумі 200 000,00 грн. було зареєстровано, сплачено та достовірно відображено в бухгалтерському обліку. У відповідності до протоколу №9 від 5 травня 1997 р. загальних зборів акціонерів було прийнято рішення про збільшення Статутного фонду Товариства до 1 000 000,00 грн шляхом додаткового випуску простих іменних акцій, що знайшло відображення в Статуті товариства, зареєстрованого Державною адміністрацією Московського району м. Києва за № 02897 від 09.06.1997 р.

У відповідності до протоколу №13 від 5 грудня 1997 р. загальних зборів акціонерів було прийнято рішення про збільшення Статутного фонду Товариства до 4 000 000,00 грн шляхом додаткового випуску простих іменних акцій, що знайшло відображення в Статуті товариства, зареєстрованого Державною адміністрацією Старокиївського району м. Києва за № 04175 від 22.12.1997 р., але фактично збільшення статутного фонду не відбулося. Наступне збільшення Статутного фонду до 5 100 000,00 грн. за рахунок грошових внесків акціонерів шляхом додаткового

випуску простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 4 100 000,00 грн. відбулося на підставі Протоколу № 24 загальних зборів акціонерів від 17.09.2002 р.

Станом на 31.12.2003 р. Статутний капітал у сумі 5 100 000,00 грн. було зареєстровано, сплачено та достовірно відображено в бухгалтерському обліку. Статутний капітал розподілявся на 500 000 простих іменних акцій та 10 000 іменних привілейованих акцій номінальною вартістю 10 гривень кожна акція, що становило 100% зареєстрованого Статутного фонду Товариства.

Акції були розподілені між учасниками наступним чином:

– Смалій Олександр Володимирович, що мешкає за адресою: 04212, Україна, м. Київ, вул. Малиновського 13а кв.69, паспорт СН 214415, виданий Радянським РУГУ МВС України в м. Києві 5 липня 1996 р., ідентифікаційний код 2864903351, володів 90 000 простих іменних акцій та 10 000 привілейованих акцій, що загалом становило 19,61 відсотків Статутного фонду;

- Сазонова Тетяна Павлівна, що мешкає за адресою: Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська 48 кв.32, паспорт СН 282879, виданий Московським РУ ГУ МВС України в м. Києві 25 жовтня 1996 р., ідентифікаційний код 2771420009, володіла 410 000 простих іменних акцій, що становило 80,39 відсотка Статутного фонду.

На підставі рішення Загальних зборів ЗТ “ФК Сократ” від 17.05.2004 р. нерозподілений прибуток за 2003 р. та попередні роки у сумі 1025,0 тис. грн направлено на поповнення Резервного фонду Товариства, а 4900,0 тис. грн – на сплату дивідендів. Розмір дивідендів задекларовано однаковим для простих та привілейованих акцій.

Тими ж зборами прийнято рішення про додатковий випуск акцій в кількості 490 000 простих іменних акцій загальною вартістю 4 900 000, 00 грн. Джерелом збільшення розміру статутного капіталу визначено реінвестицію дивідендів акціонерів.

Відповідно до рішення зборів 17.05.2004 р. внесені зміни до статуту Товариства, які були зареєстровані 15.06.2004 р. № 32363 та проведена емісія додаткового випуску акцій номінальною вартістю 10 грн. Акції розподілилися серед акціонерів таким чином:

Сазонова Т.П. – 393 911 акцій загальною вартістю 3 939 110 грн;

Смалій О.В. – 96 089 акцій загальною вартістю 960 890 грн, що знайшло відображення в облікових регістрах компанії.

Рішенням Загальних зборів ЗТ “ФК Сократ” від 29.08.2005 р. нерозподілений прибуток за 2004 р. та попередні роки у сумі 10000,0 тис. грн направлено на сплату дивідендів. Розмір дивідендів задекларовано однаковим для простих та привілейованих акцій.

Тими ж зборами прийнято рішення про додатковий випуск акцій в кількості 1000 000 простих іменних акцій загальною вартістю 10 000 000, 00 грн. Джерелом збільшення розміру статутного капіталу визначено реінвестицію дивідендів акціонерів.

Відповідно до рішення зборів 29.08.2005 р. внесені зміни до статуту Товариства, які були зареєстровані 07.11.2005 р. № 1070105000500117301 та проведена емісія додаткового випуску акцій номінальною вартістю 10 грн. Акції розподілилися серед акціонерів таким чином:

- Сазонова Т.П. – 803 911 акцій загальною вартістю 8 039 110 грн;

- Смалій О.В. – 196 089 акцій загальною вартістю 1 961 089 грн, що знайшло відображення в облікових регістрах компанії.

На підставі загальних зборів акціонерів товариства, рішення яких було зафіксовано Протоколом № 33 від 30.04.2006 року, внесено зміни до Статутного фонду, згідно з якими Статутний капітал Товариства збільшується до 30 000 000,00 гривень шляхом додаткового випуску 1 000 000 простих іменних акцій загальною вартістю 10 000 000,00 грн.. Джерелом збільшення розміру статутного капіталу визначено реінвестицію дивідендів акціонерів. Розподіл акцій додаткового випуску серед акціонерів затверджено таким чином:

- Сазонова Т.П. 803 911 акцій – частка у додатковому випуску – 80,3911 %;

- Смалій О.В. – 196 089 акцій - частка у додатковому випуску – 19,6089 %.

Ці зміни відображені в Статуті та зареєстровані державним реєстратором 21.06.2006 року за № 10701050006004764. Таким чином, станом на 30.09.2006 р. Товариство мало статутний фонд у розмірі 30.000.000,00 грн. Статутний капітал поділено на акції:

- прості іменні – 2 990 000 шт. номінальною вартістю 10 гривень, що становило 99,667 % у статутному капіталі;

- привілейовані іменні – 10 000 шт. номінальною вартістю 10 гривень, що становило 0,333 % у статутному капіталі Товариства.

Згідно Протоколу загальних зборів акціонерів ЗАТ «ФК Сократ» № 35 від 29.09.2006р., було прийнято рішення про зменшення статутного фонду Товариства шляхом зменшення кількості акцій шляхом купівлі товариством частини випущених акцій. У вересні 2006 р. було викуплено 10 000 штук привілейованих акцій з метою їх анулювання. Зміни в Статуті товариства зареєстровано 13.11.2006 р. державним реєстратором за номером №10701050008 004734.

Статутний капітал у сумі 29 900 000,00 гривень станом на 01.01.2007 р. було зареєстровано, сплачено та достовірно відображено в бухгалтерському обліку.

На підставі рішення Загальних зборів ЗАТ «ФК Сократ» від 14.11.2007 р. (Протокол загальних зборів акціонерів №38) нерозподілений прибуток за 2006 рік та попередні роки у сумі 1 975 300 грн направлено на поповнення Резервного фонду Товариства, а 11 960 000,0 грн – на сплату дивідендів. Тими ж зборами прийнято рішення про збільшення номінальної вартості акцій з 10 грн до 14 грн за штуку та обміну акцій старої номінальної вартості на акції нової номінальної вартості загальною вартістю 41 860 000, 00 грн. Джерелом збільшення розміру статутного капіталу визначено реінвестицію дивідендів акціонерів.

Акції розподілилися серед акціонерів таким чином:

- Михайль В.В. – 747 500 акцій, що становить 25,0 % у статутному капіталі;
- Нілов В.В. - 747 500 акцій, що становить 25,0 % у статутному капіталі;
- Сазонов Р.Ю. – 1 195 999 акцій, що становить 39,999967 % у статутному капіталі;
- Смалій О.В. – 298 999 акцій, що становить 9,999967 % у статутному капіталі;
- Смалій Т.В. – 1 акція, що становить 0,000033 % у статутному капіталі;
- Сазонова Т.П. – 1 акція, що становить 0,000033 % у статутному капіталі.

З метою приведення у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» 29 квітня 2009 р. загальними зборами акціонерів Закритого акціонерного товариства «ФК Сократ» було вирішено змінити найменування товариства на Приватне акціонерне товариство «ФК Сократ» та викласти Статут у новій редакції (Статут було зареєстровано 09.06.2009 р.).

Остання редакція Статуту була затверджена Загальними зборами акціонерів 17 вересня 2012 р. (Протокол № 52 від 17.09.2012 р.) та зареєстрована Подільською районною державною адміністрацією м. Києва 09.10.2012 р. за номером №10711050032028155.

Згідно з цією редакцією, Товариство має статутний капітал у розмірі 41 860 000,00 гривень, поділений на 2 990 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 14 гривень, що становить 100 % статутного капіталу.

Таким чином, статутний (складений) капітал ПРАТ «ФК СОКРАТ» станом на 31.12.2013 р. сформований, зареєстрований та становить 41 860 000,00 грн. Несплаченого капіталу станом на 31.12.2012 р. немає. Порядок формування Статутного капіталу, вимоги Закону України «Про господарські товариства» та Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» витримані. У Статутному фонді товариства частки держави та органів місцевого самоврядування немає. Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал», 42 «Додатковий капітал» та 46 «Розрахунки з учасниками» ведеться відповідно до існуючих правил. Кількість акціонерів – 1. Засновники – Смалій Олександр Володимирович та Сазонова Тетяна Павлівна.

Станом на 31.12.2013 р. єдиним власником акцій ПРАТ «ФК СОКРАТ» є компанія REMER LIMITED, Кіпр, Nikosia, вул. Семістоклі Дерві будинок Еленіон 5, 2-й поверх, 1066.

На дату балансу частки учасників Товариства сплачені повністю грошовими коштами у валюті України. Неоплаченого капіталу Товариство не має.

Розмір зареєстрованого та сплаченого станом на дату балансу статутного капіталу Товариства перевищує нормативний розмір власного капіталу для торговців цінними паперами (крім банків), встановлену пунктами 4, 5 та 6 глави першої розділу III Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії, затвердженого рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. № 817.

#### Власний капітал

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2013 року становить 155035 тис.грн.

На дату звіту 31.12.2013 року Товариство мало загальний розмір власного капіталу 203402 тис.грн.

Розмір власного капіталу Товариства станом на дату балансу більше величини зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу.

**Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність**



розкритої у балансі на 31.12.2013 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства України.

#### ***Доходи, витрати та фінансові результати***

Облік доходів та витрат ПРАТ «ФК СОКРАТ» ведеться у відповідності до чинного законодавства та вимог МСБО.

За 12 місяців 2013 року загальний дохід від реалізації Товариством послуг (комісійна винагорода, тощо) та цінних паперів становив *104684 тис.грн.* (р.2000 форми 2).

Собівартість реалізованих цінних паперів *163007 тис.грн.*

Інші операційні доходи – *8 396 тис.грн.*

Інші фінансові доходи - *268 тис.грн.*

Адміністративні витрати Товариства за 12 місяців 2013 року всього склали *1137 тис.грн.*, інші операційні витрати *225 тис.грн.*, фінансові витрати *822 тис.грн.* Інші витрати *3 тис.грн.*

Фінансовий результат до оподаткування - збиток в сумі *51846 тис.грн.*

Податок на прибуток Товариства склав *8 тис.грн.*

**Збиток Товариства за 12 місяців 2013 року склав *51854 тис.грн.* що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту.**

#### ***Розгляд іншої фінансової інформації Компанії.***

##### *Чисті активи*

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням від 17.11.2004 г. № 485. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2013 р. складає *203402 тис.грн.*, що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

##### *Інформація про викуп власних акцій (корпоративних прав)*

Компанія не має викуплених акцій (корпоративних прав) станом на дату балансу та не здійснювала операції з викупу (наступного продажу) корпоративних прав звітному періоді 2013 році.

*Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України (вид, розмір та опис забезпечення за цінними паперами)*

Компанія не здійснювала випуск цінних паперів, які вимагають відповідного забезпечення.

*Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами. Відповідність іпотечному покриттю іпотечних облігацій даним реєстру іпотечному покриттю відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації»*

Протягом звітного 2013 року Компанія не здійснювала операції з іпотечними облігаціями.

*Суттєвих невідповідностей* між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

*Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")*.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2013 рік, згідно вимог МСА 240.

*Інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства:*

- протягом 2013 року Товариство не отримувало позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента,
- рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалося;
- рішення про викуп корпоративних прав - не приймалося;
- фактів лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі – не відбувалося;
- протягом 2013 року зміни складу посадових осіб емітента не відбувалися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв не приймалося;

- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента не відбувалися.

### **Фінансовий стан Товариства**

Аналіз фінансового стану Товариства виконано згідно «Методичних рекомендацій щодо підготовки аудиторського висновку при перевірці відкритих акціонерних товариств та підприємств – емітентів облігацій (крім комерційних банків)» затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.01.2001 р. № 5. Показники, наведені в таблиці 1, характеризують фінансову стабільність підприємства.

Таблиця 1

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану товариства			
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)
1	2	3	4	5	6
1	Формула розрахунку показника	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	$K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0
3	2012 рік	0,9	1,4	0,6	0,6
4	2013 рік	0,4	1,0	0,6	0,8

Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітної періоду складає 0,9 що в межах орієнтовно-позитивного значення.

Коефіцієнт покриття свідчить про здатність Товариства погасити свою поточну заборгованість. В даному випадку оборотні активи покривають зобов'язання.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Станом на 31.12.2013 р. він складає 0,6.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт фінансування станом на 31.12.2013 р. становить 0,8.

### **Пояснювальний параграф**

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

### **Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору**

<b>Повна назва:</b>	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b>
---------------------	--

	<b>«Аудиторська компанія «Аудит Бюро»</b>
Код ЄДРПОУ	32159015
Місцезнаходження:	01011, м. Київ, вул. Гусовського, 4А, оф.2
Реєстраційні дані:	ТОВ «Аудиторська компанія «Аудит Бюро» зареєстроване Печерською районною у м.Києві Державною адміністрацією 20 серпня 2002 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 3027 видане рішенням Аудиторської палати України від 26 вересня 2002 року №113, чинне до 05.07.2017 року.
Номер та дата видачі Свідоцтва Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості стандартам аудиту, нормам професійної етики аудиторів, законодавчим та нормативним вимогам, які регулюють аудиторську діяльність	Свідоцтво видане рішенням Аудиторської палати України від 26 квітня 2012 року № 249/5.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	Свідоцтво № 0008, видане відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 08 травня 2013 № 1485. Строк дії Свідоцтва: 08.05. 2013 р. – 05.07.2017 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового	Свідоцтво П 000093 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 23.04.2013 р. до 05.07.2017 р.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (050) 351-45-65
Реквізити та строк дії договору	Договір № 341 від 02.04.2014 р. на здійснення аудиторських послуг.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Перевірка проводилась в період з 02.04.2014 р. по 25.04.2014 р.
Дата висновку	25.04.2014 р.
Директор, к.т.н. Сертифікат аудитора серії А № 005220 виданий 30.05.02 р., чинний до 30.05.17 р.	Л.В.Недужко підпис