

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.Р.АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,  
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України  
Адреса: 04071 м. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «СОКРАТ» станом на 31 грудня 2012 року.

м. Київ

12 квітня 2013р.

Цей аудиторський висновок адресується:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Керівництву ТОВ «Фінансова компанія «СОКРАТ»

ТОВ «М.Р.Аудит» (надалі – Аудитор) проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі: Балансу станом на 31.12.2012 року, Звіту про фінансові результати за 2012 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік, Звіту про власний капітал за 2012 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2012 рік (надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «СОКРАТ» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

### § Вступний параграф

#### 1. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.Аудит»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15
Реєстраційні дані :	Зареєстроване Подільською районною в м. Києві Державною адміністрацією 22 лютого 2011 р. за №10711020000027955
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане за рішенням Аудиторської палати України від 31 березня 2011 р. за № 229/4; чинне до 31.03.2016 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів:	Свідоцтво серії АБ № 001414 видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 469 від 28.04.2011 р., Строк дії свідоцтва з 28.04.2011 р. до 31.03.2016 р.
Керівник	Єрмак Марина Володимирівна
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора – Серія “А” № 002801, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 липня 1996 р. № 46, продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 20 травня 2010 р. № 215/3 термін дії – до 02 липня 2015 р.
Контактний телефон	(044) 361-79-48

## **2. Дата видачі висновку та умови договору**

Перевірка проводилась з 12 березня 2013 року по 12 квітня 2013 року. Дата видачі висновку 12 квітня 2013 року. Перевірка проведена згідно договору №02/12-03-2013 від 12.03.2013 року.

## **3. Основні відомості про професійного учасника фондового ринку**

**Повна назва** Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «СОКРАТ»

**Код ЄДРПОУ** 32109383

**Місцезнаходження** 04070, м. Київ, вул. Почайнінська, будинок 70, офіс №65к.2, 2А, 8, 11

**Дата державної реєстрації** 10.07.2002 року

### **Основні види діяльності за КВЕД**

64.99 Надання інших фінансових послуг

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому – діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) Серія АВ №581229 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 29 квітня 2011 року, строк дії ліцензії з 02.05.2011 року по 02.05. 2016 року.

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому – діяльності з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) Серія АВ №581230 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 29 квітня 2011 року, строк дії ліцензії з 02.05.2011 року по 02.05. 2016 року.

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому – діяльності з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) Серія АВ №5812232 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 29 квітня 2011 року, строк дії ліцензії з 02.05.2011 року по 02.05. 2016 року.

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому – діяльності з торгівлі цінними паперами (діяльність з управління цінними паперами) Серія АВ №581231 видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 29 квітня 2011 року, строк дії ліцензії з 02.05.2011 року по 02.05. 2016 року.

## **§ Опис обсягу аудиторської перевірки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700

”Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 720

“Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену

аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується

шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705

«Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас

дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для

отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень

Аудитор в своїй роботі керувався законодавством України в сфері господарської діяльності і оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженим рішенням ДКЦПФР від 19 грудня 2006 року №1528 та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затвердженими Рішенням ДКЦПФР від 29.09.11 року №1360. Підстава

для проведення аудиту: п. 4 розд. II. Положення про порядок складання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами та подання відповідних документів до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР N 279 від 08.06.2004, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 9 вересня 2004 р. за N 1122/9721 (із змінами та доповненнями), п. 1 гл. 2 розд.

Аудитором були виконані такі види робіт (напрямки перевірки):

- визначення відповідності фінансової звітності основним принципам обліку, встановленим обліковою політикою підприємства та загальноприйнятим принципам обліку;
- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зроблених керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю підприємства, - можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності;
- оцінка фінансового стану.

Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал Товариства.

Аудитор несе відповідальність за висновки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Під час аудиту було перевірено:

Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2012р.;

Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2012р.;

Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2012р.;

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2012р.;

Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2012р.;

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту з використанням принципу вибіркової перевірки, тобто до уваги брались лише суттєві помилки, планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки. Нами проводилась вибіркова перевірка облікових реєстрів та первинних документів за 2012рік.

#### **§ Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів у відповідності до національних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### **§ Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Аудитор провів аудиторську перевірку у відповідності до національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

У відповідності до Міжнародних Стандартів аудиту, які прийняті в якості національних стандартів аудиту та діють в Україні, згідно з якими аудитором спланована і проведена

перевірка з метою збирання достатніх доказів того, що фінансові звіти підприємства не містять помилок. Аудитором отримано достатньо доказів для формування незалежного професійного висновку та відомостей про наявність й одночасно відсутність суттєвих відхилень між даними звітності замовника та вимог діючого законодавства та встановленого порядку про складання та розкриття інформації у фінансовій звітності. Розмір суттєвості помилки з замовником не обговорювався, тому розмір суттєвості визначався у відношенні до виявлених у ході аудиту відхилень, згідно професійного судження аудитора та відповідно вимог національних стандартів аудиту.

**Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку**

Аудиторською фірмою ТОВ «М.Р.Аудит» в особі аудитора Єрмак Марини Володимирівни (Сертифікат аудитора – Серія “А” № 002801, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 липня 1996 р. № 46, продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 20 травня 2010 р. № 215/3 термін дії – до 02 липня 2015 р.) проведено перевірку фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Сократ» (надалі Товариство), у складі балансу станом на кінець дня 31 грудня 2012 року, а також відповідних звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів та про власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, в тому числі перевірено складові цієї фінансової звітності у вигляді відповідних приміток до неї на вказану дату. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

Аудитор не приймав участі в проведенні інвентаризації активів та зобов'язань оскільки дата її проведення передувала складанню договірних відносин щодо перевірки та підтвердження звітності Товариства за 2012 рік. Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності» (зі змінами і доповненнями), та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати за 2012 рік у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань, фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства, справедливо та достовірно відображає результати діяльності та рух власного капіталу та грошових коштів Товариства за 2012 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного

законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства. Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 "Безперервність" як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора".

**Висловлення думки щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 №1528 «Щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» :**

**Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку**

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2012 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал»,

затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями), Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності» (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до облікової політики, затвердженої наказом № 01-ОД від 03.01.2012 року ТОВ «Фінансова компанія «Сократ».

Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку визначає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються для складання та подання фінансової звітності згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 N 996-XIV та Наказу Міністерства фінансів «Про затвердження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку» від 31.03.1999 N 87(зі змінами).

Організація та методологія бухгалтерського обліку, господарської діяльності Товариства у періоді, що перевірявся в цілому відповідає вимогам Законів України „Про господарські товариства”, „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99 р. № 996-XIV, затвердженим Національним стандартам бухгалтерського обліку і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

У періоді, що перевірявся, в обліковій політиці змін не відбувалось.

## **Розкриття інформації за видами активів відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності**

### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що облік нематеріальних активів відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. № 242, та Положенню про бухгалтерський облік Товариства.

Станом на 31.12.2012 нематеріальні активи на балансі Товариства складають первісна вартість 103 тис.грн.,накопичена амортизація 64 тис.грн. залишкова вартість 39тис.грн.

### **Основні засоби**

Облік основних засобів Товариства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2012року становить 46 тис.грн.,сума накопиченої амортизації основних засобів становить 44 тис. грн. , залишкова вартість 2 тис. грн. грн.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 та Положенню про бухгалтерський облік Товариства.

Інформація щодо основних засобів розкрита в Примітках до річної фінансової звітності.

### **Фінансові інвестиції**

Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції в частки і паї у статутному капіталі інших підприємств) станом на 31.12.2012 року складають 7920 тис.грн. ,відображені в балансі за собівартістю.

Поточні фінансові інвестиції (акції)станом на 31.12.2012 року складають 21349 тис.грн. , що підтверджено аналітичним обліком та первинними документами , відображені в балансі за собівартістю.

Визначення первісної вартості та подальшої оцінки фінансових інвестицій за 2012 рік відповідають П(С)БО №12 “Фінансові інвестиції”.

За 2012 рік розкриття інформації відповідно до П(С)БО №12 «Фінансові інвестиції», правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з цінними паперами, достовірність визначення і відображення в обліку фінансових результатів від реалізації цінних паперів, відповідають нормативним вимогам.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти в національній валюті за станом на 31.12.2012р. складають 5 тис. грн., в іноземній валюті 8 тис.грн.

Ведення операцій по поточних рахунках відповідає Інструкції НБУ «Про безготівкові розрахунки в господарському обороті України».

Облік касових операцій, розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами відповідають чинному законодавству.

#### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31.12.2012 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на балансі Товариства складає: чиста реалізаційна вартість 4657 тис.грн., первісна вартість 5294 тис.грн., резерв сумнівних боргів 637 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками :з бюджетом 11 тис.грн., за виданими авансами 6371 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість 23121 тис.грн. Розкриття інформації за 2012 рік відповідає вимогами П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість”.

#### **розкриття інформації про зобов’язання відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов’язань Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов’язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

Станом на 31.12.2012 року довгострокові зобов’язання (відстрочені податкові зобов’язання) на балансі Товариства складають 153 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 року загальна сума поточних зобов’язань на балансі Товариства складає 52445 тис.грн. в т.ч.:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 15562 тис.грн.

Поточні зобов’язання за розрахунками :

- з одержаних авансів 7142 тис.грн.

- зі страхування 3 тис.грн.

- з оплати праці 6 тис.грн.

- інші поточні зобов’язання 29732 тис.грн.

#### **розкриття інформації про власний капітал відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності**

В процесі аудиторської перевірки аудитором було отримано достатньо свідчень, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно з П(С)БО №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО №2 “Баланс та П(С)БО №5 “Звіт про власний капітал” .

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 року складає 10883 тис. грн., в тому числі

- Статутний капітал 7700 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток 3213 тис.грн.

- Неоплачений капітал 30 тис.грн.  
Згідно статуту (Затверджено загальними зборами учасників Товариства 25.04.2012 року, Протокол №29), який зареєстровано Подільською у місті Києві державною адміністрацією 11.07.2012 року за номером 10711050022027973 розмір статутного капіталу становить 7 700 000 (Сім мільйонів сімсот тисяч ) гривень.

Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сократ Капітал 7 315 000(Сім мільйонів триста п'ятнадцять тисяч ) гривень ,що становить 95 % Статутного капіталу Товариства

Компанія «Ремер Лімітед» (Нікосія, Кіпр) 385 000(Триста вісімдесят п'ять тисяч ) гривень ,що становить 5 % Статутного капіталу Товариства

На підставі проведеного аудиту можливо висловити думку про те , що станом на 31.12.2012 року Статутний капітал сформовано та сплачено повністю, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, який зареєстровано Подільською районною держадміністрацією м. Києва 11.07.2012 року за номером 10711050022027973. Аудитор зазначає, що розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2012 р. достовірно.

### **ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

Станом на 31.12.2012р. вартість чистих активів визначено у відповідності до вимог діючого законодавства (ч.4 ст.144 Цивільного кодексу України). Станом на 31.12.2012р. вартість чистих активів становить 10883тис. грн.

Вартість чистих активів більше розміру Статутного капіталу та відповідає вимогам ч.4 ст.144 Цивільного кодексу України.

**Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

В ході перевірки невідповідностей не виявлено.

### **Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

За результатами проведених нами процедур аудитором не ідентифіковані ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

### **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОБСЯГУ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ**

За 2012 рік сума чистого доходу від реалізації становить 744125 тис.грн., інших фінансових доходів 137 тис.грн. Облік доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 «Доход».

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг 733036 тис.грн., сума адміністративних витрат становить 871 тис. грн.. Облік витрат проводився відповідно П(С)БО № 16 «Витрати».

Сума чистого прибутку за 2012 рік становить 10335тис. грн.

### **Аналіз фінансового стану**

В результаті аналізу фінансового стану Товариства на підставі статей балансу та звіту про фінансові результати визначені показники платоспроможності та фінансової стабільності, а саме:

<b>Показник</b>	<b>Формула розрахунку</b>	<b>Нормати</b>	<b>Станом на</b>	<b>Станом на</b>
-----------------	---------------------------	----------------	------------------	------------------



			31.12.2011	31.12.2012
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	<i>Оборотні активи /Поточні зобов'язання</i>	> 1	0,84	1,06
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	<i>Грошові кошти та швидколіквідні фінансові інвестиції /Поточні зобов'язання</i>	> 0, ріст	0,3	0,4
<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</i>	<i>Зобов'язання / Власний капітал</i>	< 1, зменш.	-	4,8
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	<i>Власний капітал /вартість майна</i>	> 0,5	-	0,17
<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	<i>Чистий прибуток/середньорічна вартість активів</i>	> 0, ріст	-	0,17

Фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року можливо характеризувати як стійкий, ліквідність та фінансову незалежність Товариства як високі, наявність власного капіталу для покриття зобов'язань як достатню.

**ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЛІКВІДНОСТІ ПРОФЕСІЙНИХ УЧАСНИКІВ ФОНДОВОГО РИНКУ, ДЛЯ ЯКИХ ЦІ ПОКАЗНИКИ ВИЗНАЧЕНІ КОМІСІЄЮ**

Товариство дотримується показників ліквідності ,які визначені ПОЛОЖЕННЯМ про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку затверджено Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 27.12.2007 N 2381.

**Директор ТОВ «М.Р.Аудит»  
Сертифікат (серія А № 002801  
Від 02.07.1996 року продовжено Рішенням №215/3 АПУ  
від 20.05.2010р.до 02.07.2015р)**

**Єрмак М.В.**

Аудиторський висновок складено у 3-х примірниках. До висновку додається фінансова звітність ТОВ «ФК Сократ» станом на 31.12.2011\2 року

Додатки:           Баланс станом на 31.12.2012(Ф. № 1);  
Звіт про фінансові результати за 2012 рік (Ф. № 2);  
Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (Ф. № 3);  
Звіт про власний капітал за 2012рік (Ф. № 4);  
Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік (Ф. № 5).