

10 березня 2021 року

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)**

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ»

станом на 31 грудня 2020 року

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СОКРАТ" станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СОКРАТ", фінансова звітність якого перевіряється, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

Звіт незалежного аудитора, який складається зі:

1. Звіту щодо фінансової звітності;
2. Звіту про інші правові та регуляторні вимоги
3. Інших елементів

4. Фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СОКРАТ", що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 рік, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, які додаються, підготовлено у відповідності до: Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2018 р. №344, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706, 720, 560, 570 та 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 встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року № 160 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (із змінами), у зв'язку з наданням Товариством з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ» (далі – ТОВ «ФК «СОКРАТ», Товариство, Компанія) регулярної звітної інформації професійного учасника фондового ринку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ» (далі – ТОВ «ФК «СОКРАТ», Товариство, Компанія), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік,
- Звіт про власний капітал за 2020 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік,

- Приміток до фінансової звітності за 2020 рік та станом на 31 грудня 2020 року, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (разом – фінансовий звіт).

Основні відомості про підприємство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СОКРАТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ «ФК «СОКРАТ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	32109383
Місцезнаходження:	04070, м. Київ, вул. Почайнинська, будинок 70, офіс №65, кімнати 2, 2А, 8, 11
Дата державної реєстрації	10.07.2002 року
Ліцензії	1. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність» номер і дата прийняття рішення: №303 від 17.03.2016 р.; строк дії: необмежений 2. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами. Діяльність з управління цінними паперами», номер і дата прийняття рішення: №303 від 17.03.2016 р.; строк дії: необмежений 3. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність» номер і дата прийняття рішення: №303 від 17.03.2016 р.; строк дії: необмежений 4. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи» серія АЕ № 263385, дата видачі 24.09.2013р., рішення №1938 від 24.09.2013 р ; строк дії: з 12.10.2013 необмежений 5. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами. Андеррайтинг» номер і дата прийняття рішення: №303 від 17.03.2016 р.; строк дії: необмежений
Номер запису в ЄДР	№ 1 070 120 0000 006739
Основні види діяльності КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний); 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ» Протоколом №4-2019 від 13 червня 2019 р.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Левинський Антон Володимирович Головний бухгалтер - Засухіна Світлана Ігорівна Середня кількість працівників – 10 осіб
Перелік засновників (учасників) ТОВ	Товариство з обмеженою відповідальністю "СОКРАТ КАПІТАЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 31353016 Адреса засновника: 04070, м.Київ, Подільський район, вул. Почайнинська, будинок 70, офіс № 65, к. 6 Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 7 315 000.00 Компанія "РЕМЕР ЛІМІТЕД", реєстраційний номер 186744 Адреса засновника: КІПР, НІКОСІЯ, 2108, АГЛАНТЗІА, КВАРТИРА/ОФІС 1, 2ИЙ ПОВЕРХ, КОМПЛЕКС 21Б, 21, АГЛАНТЗІАС, КІПР

	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.): 385 000.00
	Кінцевий бенефіціарний власник (Контролер) юридичної особи - Нілова Марія Олексіївна, Україна, 01015 м.Київ, вул. Старонаводницька, буд. 6А, кв. 52

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ "ФК "СОКРАТ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2020 року;
- Примітки до фінансової звітності за 2020 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про

безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "ФК "СОКРАТ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), 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 встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року № 160 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (із змінами) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "ФК "СОКРАТ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення

користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СОКРАТ", код за ЄДРПОУ 32109383, місцезнаходження: 04070, м. Київ, ВУЛИЦЯ ПОЧАЙНИНСЬКА, будинок 70, офіс №65, кімнати 2,2А,8,11 (надалі за текстом «Товариство»), що складається з:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 рік;

Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;

Звіту про власний капітал за 2020 рік;

Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;

Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан ТОВ "ФК "СОКРАТ" на 31 грудня 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансова звітності.

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СОКРАТ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СОКРАТ" ідентифікував суттєві невизначеності, які могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Товариством розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у відповідності до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий).

Предбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Інші питання

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також вимог НКЦПФР,

діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2020 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства

Відповідно до ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480 від 23.02.2006 р. із змінами, 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. Відповідно до ст.14 Закону України «Про депозитарну систему України» № 5178 від 06.07.2012 р. із змінами, мінімальний розмір статутного капіталу депозитарної установи має становити не менш як 7 мільйонів гривень.

Станом на дату складання фінансової звітності - 31.12.2020 року Компанія мала розмір статутного капіталу 7 700 000,00 гривень, що відповідає тому рівню, який зобов'язана підтримувати Компанія для провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ» дотримується таких вимог:

- частка статутного капіталу Товариства, що належить іншому торговцю цінними паперами, не перевищує 10 відсотків;
- частка Товариства разом з пов'язаними особами у статутному капіталі Центрального депозитарію цінних паперів не становить більше 5 відсотків;
- частка Товариства у статутному капіталі депозитарної установи не становить більше 5 відсотків,

що відповідає вимогам п.4 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, що затверджені рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року №819 (надалі – Ліцензійні умови) із змінами.

Частки держави в Статутному капіталі Товариства немає.

Дивіться нижче відомості про фактичну сплату внесків учасниками Компанії.

Аудит формування статутного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2020 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства.

Відповідність розміру власного капіталу вимогам чинного законодавства України

На дату складання фінансової звітності 31.12.2020 року Компанія мала розмір власного капіталу (чистих активів) 9292 тис.грн., що на 0,9% більше від розміру власного капіталу (чистих активів) на 31.12.2019 р., що не порушує вимоги п.3 ст.31 Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" №2275-VIII від 06.02.2018р.

Розмір регулятивного капіталу Компанії, яка має ліцензію на провадження діяльності з торгівлі цінними паперами та ліцензію на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи, становить більше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи, що відповідає вимогам розділу III Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р.

Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2020 р. інформації про його оцінку та розмір, оцінив відповідність вимогам чинного законодавства.

Формування Статутного капіталу

Для забезпечення діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ», його Учасниками було створено статутний (складений) капітал у розмірі 7 700 000,00 (сім мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Згідно з Протоколом загальних зборів учасників №2-2017 від 24.11.2017 р. та Статутом, зареєстрованим державним реєстратором за номером 1 071 02797352, Статутний капітал формується за рахунок грошових коштів Засновників та розподіляється між ними наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «СОКРАТ КАПІТАЛ»: код ЄДРПОУ 31353016, 04070, м.Київ, Подільський район, вул. Почайнинська, будинок 70, офіс № 65, к. 6 - частка у розмірі 7 315 000,00 грн, що становить 95,0 % відсотків Статутного капіталу;
- Компанія «РЕМЕР ЛІМІТЕД» («Remer Limited»), реєстраційний номер 186744: 2108, АГЛАНТЗІА, квартира/офіс 1, 2-ий поверх, комплекс 21Б, 21, АГЛАНТЗІАС, Нікосія, Кіпр - частка у розмірі 385 000,00 грн, що становить 5% відсотків Статутного капіталу.

Учасники товариства:	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016,	95	95
Компанія «Remer Limited», реєстраційний номер № 186744	5	5
Всього	100,0	100,0

Формування статутного фонду в розмірі 7 100 000,00 грн станом на 31.03.2011 р. було підтверджено Аудиторським висновком про формування та сплату статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю ««ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ» аудиторської компанії «Рейтинг Аудит» від 01.04.2011 р. Внески учасників розподілялися таким чином:

Учасники товариства:	31.03.2011	Частка в СК
	грн	%
ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016,	6 745 000,00	95,0
Компанія «Remer Limited», реєстраційний номер № 186744	355 000,00	5,0
Всього	7 100 000,00	100,0

В подальшому для формування статутного капіталу було внесено грошовими коштами:

27.09.2012 р. на розрахунковий рахунок в АТ «АЛЬФА БАНК», МФО 300346, для формування статутного капіталу було перераховано ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016 платіжним дорученням №338 від 27.09.2012р., 5 000,00 грн;

27.09.2012 р. на розрахунковий рахунок в АТ «АЛЬФА БАНК», МФО 300346, для формування статутного капіталу було перераховано ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016 платіжним дорученням №337 від 27.09.2012р., 94 900,00 грн;

28.09.2012 р. на розрахунковий рахунок в АТ «АЛЬФА БАНК», МФО 300346, для формування статутного капіталу було перераховано ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016 платіжним дорученням №339 від 28.09.2012р., 30000,00 грн;

07.11.2012 р. на розрахунковий рахунок в АТ «АЛЬФА БАНК», МФО 300346, для формування статутного капіталу було перераховано ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016 платіжним дорученням №354 від 07.11.2012р., 125000,00 грн;

13.12.2012 р. на розрахунковий рахунок в АТ «АЛЬФА БАНК», МФО 300346, для формування статутного капіталу було перераховано ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016 платіжним дорученням №367 від 13.12.2012р., 75000,00 грн;

17.12.2012 р. на розрахунковий рахунок в АТ «АЛЬФА БАНК», МФО 300346, для формування статутного капіталу було перераховано ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016 платіжним дорученням №368 від 17.12.2012р., 240100,00 грн;

30.12.2012 р. в касу підприємства, для формування статутного капіталу було внесено Компанією «Remer Limited», реєстраційний номер № 186744 прибутковим касовим ордером №139 від 30.12.2014 р. 30000,00 грн.

Таким чином, станом на 31.12.2020 року Статутний капітал Товариства розподіляється між учасниками наступним чином:

Учасники товариства:	31.12.2020	Частка в СК
	грн	%
ТОВ «Сократ Капітал», код ЄДРПОУ 31353016,	7 315 000,00	95,0
Компанія «Remer Limited», реєстраційний номер № 186744	385 000,00	5,0
Всього	7 700 000,00	100,0

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами станом на 31.12.2020 р. наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 7 700 тис грн;
- Резервний капітал – 193 тис грн.
- Неоплачений капітал – відсутній
- Сплачений статутний капітал – 7 700 тис грн.

За наданими документами, статутний капітал станом на 31.12.2020 р. відображений в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства на 31 грудня 2020 року у розмірі 7 700 тис грн., сплачено в повному обсязі грошовими коштами, неоплачений капітал відсутній.

Заборгованості засновників станом на 31.12.2020 року по внескам до статутного капіталу немає.

Після дати балансу станом на дату аудиторського висновку Компанія не збільшувала та не оголошувала про наміри збільшити розмір Статутного (складеного) капіталу.

Несплачений капітал станом на 31.12.2020 р. - відсутній.

Напрями використання коштів, що внесені для формування Статутного капіталу

Після формування статутного капіталу Товариством – отримані кошти від засновників фактично є кошти, що були спрямовані на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) та покриття потреб господарської діяльності.

Статутний капітал Товариства був використаний за такими напрямками:

- основні засоби в сумі 428 тис. грн;
- нематеріальні активи 131 тис. грн;
- видані аванси, як поточна дебіторська заборгованість, на придбання поточних фінансових інвестицій в сумі 7000 тис. грн
- грошові кошти в сумі 141 тис. грн.

Інформація про наявність/відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків

Аудит фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. не виявив наявності прострочених зобов'язань щодо сплати податків, податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Щодо пов'язаних осіб

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами.

Пов'язаними особами Товариства протягом 2020 року були:

- ТОВ «СОКРАТ КАПІТАЛ», частка у статутному капіталі Товариства 95%,
- Директор Товариства Левинський Антон Володимирович,
- Кінцевий бенефіціарний власник Нілова Марія Олексіївна,
- ПрАТ «ФК СОКРАТ» (контролер – Нілова Марія Олексіївна),
- Компанія REMER LIMITED (контролер – Нілова Марія Олексіївна).

Протягом 2020 року здійснювались такі операції з пов'язаними особами:

Пов'язані особи	Сума, тис. грн.
ТОВ «СОКРАТ КАПІТАЛ»	
Надання депозитарних послуг	1
Компанія REMER LIMITED	
Надання депозитарних послуг	12
ПрАТ «ФК СОКРАТ»	
Надання депозитарних послуг	6
Отримання послуг суборенди	233
Продаж цінних паперів	1 231
Купівля цінних паперів	762

Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість з пов'язаними особами склала:

	Сума, тис. грн.
Компанія REMER LIMITED	
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	-
Кредиторська заборгованість за придбані цінні папери	-
ПрАТ «ФК СОКРАТ»	
Аванси, видані за цінні папери	5 022
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	125

У 2020 році директору Товариства Левинському А.В. було нарахована та сплачена заробітна плата в розмірі 63 600 грн.

Операції з пов'язаною особою Ніловою М.О. протягом 2020 року не здійснювались.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань

Ми розглянули операції Товариства за період з 01.01.2020 р. по 31 грудня 2020 року та провели опитування представників засновників Товариства щодо подій, які відбулися в 2020 році.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації. Ми не виявили інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2020 року та провели опитування представника засновників Товариства щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому

Ми розглянули операції Товариства за період з 01.01.2020 р. по 31 грудня 2020 року та після 31 грудня 2020 року, провели опитування представників засновників Товариства щодо подій, які відбулися в 2020 році та після 31 грудня 2020 року.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації. Ми не виявили інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Концептуальна основа фінансової звітності.

На підставі статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та у відповідності до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, ТОВ «ФК «СОКРАТ» складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Концептуальною основою фінансової звітності складеної Товариством є Міжнародні стандарти, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО, які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність за 2020 рік була підготовлена на основі даних українського бухгалтерського обліку, і була скоригована для приведення у відповідність до МСФЗ. Ці коригування включають в себе рекласифікації для відображення економічної сутності операцій, включаючи рекласифікації деяких активів та зобов'язань, доходів та витрат за відповідними статтями фінансової звітності.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2020 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР. Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

Облікова політика

Облікова політика ТОВ «ФК «СОКРАТ» характеризувалася наступними загальними принципами:

Принцип господарської одиниці – Товариство є відокремленою господарською одиницею (Юридичною особою).

Принцип безперервності – оцінка активів Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме у неосязному майбутньому і у неї відсутні наміри і необхідність ліквідації. Якщо Товариство планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відобразитися у фінансових звітах.

Принцип послідовності – облікова політика, та принципові правила бухгалтерського обліку Товариства не змінюються (за виключенням випадків, які впливають зі змін у законодавчій та нормативно – правовій базі), що забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів.

Принцип історичної (фактичної) собівартості – активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, мають переоцінюватись у разі зміни офіційного валютного курсу на звітну дату.

Принцип фактичної реалізації – застосовується для визначення суми, яка визнана як виручка після реалізації продукції. За цим принципом облік доходу здійснюється за допомогою методу перерахування, тобто відразу після надання послуг покупцеві.

Принцип відповідності – прибутки і витрати відображаються у бухгалтерському обліку в тому періоді, до якого вони відносяться, та доходи звітного періоду співставлені з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ № 9.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Аудитор, відповідно до вимог параграфу 13 МСА 700 з огляду на вимоги застосованої концептуальної основи фінансового звітування, оцінив та впевнився: що фінансова звітність забезпечує належне розкриття стислого викладу обраних та застосованих значущих облікових політик.

Оцінюючи це, аудитор розглянув доречність облікових політик для суб'єкта господарювання, та зазначає що:

- обрані та застосовані облікові політики викладені зрозуміло;
- обрані та застосовані облікові політики відповідають вимогам застосованої концептуальної основи фінансового звітування та є належними;
- облікові оцінки, здійснені управлінським персоналом є обґрунтованими;
- інформація, подана у фінансовій звітності є доречною, надійною, порівнюваною і зрозумілою, для чого аудитор оцінив, що необхідна інформація включена, класифікована та охарактеризована за всіма напрямками бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує:

- що фінансова звітність забезпечує належне розкриття даних, при якому користувачі можуть зрозуміти вплив суттєвих операцій і подій на інформацію подану у фінансовій звітності;
- термінологія, що використовується у фінансовій звітності, включаючи назву кожного фінансового звіту є належною.

Відповідно до параграфу 14 МСА 700 аудитор підтверджує: що загальне подання структури і змісту фінансової звітності відповідає чинному законодавству та фінансова звітність включає та достовірно показує операції та події, покладені в основу її складання та у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Нематеріальні активи, основні засоби та запаси

Компанія контролює активи, які віднесені до складу статті балансу «Нематеріальних активів». Дану статтю формує вартість ліцензій на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку та інші нематеріальні активи. Визнання та облік нематеріальних активів відповідають МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість контрольованих Компанією нематеріальних активів станом на дату балансу – 31.12.2020 р. становить 121 тис.грн. Накопичена амортизація – 103 тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів дорівнює 18 тис.грн.

Надходження, оцінка та визнання основних засобів, їх аналітичний та синтетичний облік відповідають критеріям МСБО 16 «Основні засоби». У складі основних засобів протягом періоду, що перевіряється, обліковуються офісна техніка і меблі. При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не визначено. Вибуття, ремонти та модернізація основних засобів відображені відповідно до МСБО 16. Переоцінка цих активів не проводилась.

Визначення зносу основних засобів відповідає критеріям МСБО 16 «Основні засоби» та обраній підприємством обліковій політиці. Амортизація нараховувалася лінійним способом відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Нарахування амортизації здійснювалося незалежно від результатів діяльності. Облік зносу проводився в розрізі інвентарних об'єктів основних засобів. Визначені методи не змінювалися протягом 2020 р.

Вартість основних засобів на дату балансу складає : первісна вартість - 453 тис.грн, знос – 272 тис. грн, залишкова вартість – 181 тис.грн.

Статті дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають МСФЗ № 9. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 р. становить 19 037 тис.грн:

- за товари, роботи, послуги (заборгованість за цінні папери та послуги) – 710 тис.грн;
- за розрахунками з бюджетом – 10 тис грн;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 18 317 тис.грн

Резерв сумнівних боргів на підприємстві не нараховувався.

Операції по розрахунковому рахунку 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. Грошові кошти станом на 31.12.2020 р. склали 61 тис.грн.

Фінансові інвестиції

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інвестиції» - за собівартістю фінансової інвестиції. Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються відповідно до МСФЗ 9 за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.20 р. Компанія володіла поточними фінансовими інвестиціями (акції українських емітентів) вартістю 2 191 тис.грн, в тому числі:

Акції	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»	-	2
ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	4	10
АТ «ДАВЕНТО-УКРАЇНА»	-	65
ПАТ «КИЇВЕНЕРГО»	-	79
ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»	85	85
АТ «ТУРБОАТОМ»	-	76
ПАТ «УКРНАФТА»	84	37
ПАТ «УКРТЕЛЕКОМ»	5	7
ПАТ "ЦЕНТРЕНЕРГО"	17	-
Акції інших емітентів	1 996	2 206
Всього	2 191	2 567

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

У статтях Звіту про фінансовий стан

- поточна заборгованість за товари, роботи та послуги складає 2 551 тис.грн,
- поточна заборгованість по розрахункам з бюджетом - відсутня;
- розрахунки з оплати праці – 13 тис.грн;
- розрахунки зі страхування – 4 тис.грн.
- поточні забезпечення – 14 тис грн.

Інші поточні зобов'язання – 9 705 тис.грн.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.5.6 статті 5 Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії. Кошти резервного фонду використовуються для: - покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків.

Станом на 31.12.2020 р. відрахування до резервного фонду склали 193 тис.грн.

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, на підприємстві не нараховувалися.

Забезпечення майбутніх витрат

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення, були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам (поточні). Станом на 31.12.2020 р. вони склали 14 тис.грн.

Фінансові результати та використання прибутку

Облік реалізації готової продукції (послуг) ТОВ «ФК «СОКРАТ» здійснювався у відповідності до МСФЗ 15 «Виручка по договорам з покупцями». У звітному році компанія отримала дохід від реалізації акцій та доходи від реалізації послуг на ринку цінних паперів та інші доходи, що показані в таблиці нижче:

	2020	2019
Дохід від реалізації акцій	2 921	3 354
Дохід від реалізації деривативів	-	-
Дохід від реалізації облігацій	-	-
Дохід від реалізації інших цінних паперів	5	22
Дохід від реалізації послуг на ринку цінних паперів	952	1 185
Всього	3 878	4 561

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Розмір адміністративних витрат, які включають витрати на заробітну плату, на професійні послуги (послуги депозитарію, реєстратора, членські внески, орендна плата і т.ін.), відображена у звіті про сукупний дохід за 2020 рік. Він складає 1 283 тис.грн.

Показники	Сума, тис.грн
Собівартість реалізованої продукції	2 505
Адміністративні витрати	1 283
Інші операційні витрати	92
Разом	3 880

Фінансовий результат за 2020 рік – прибуток в сумі 87 тис.грн, що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту.

Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності. Визначення фінансового результату проведено правильно.

Нерозподілений прибуток на дату балансу становить – 1 399 тис. грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2020 р. інформації про активи, зобов'язання та фінансові результати діяльності компанії, їх розмір, вартість та класифікацію.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

Компанія дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями, які здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку. 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.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Компанії створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. У 2020 році робота служби внутрішнього аудиту (контролю) регулювалась чинним законодавством та Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженим загальними зборами учасників Компанії 17 березня 2015 року (Протокол Загальних зборів учасників № 01 від 17.03.2015 р.) (далі – Положення).

Положення визначає порядок діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії, його структуру, основні завдання, функції та порядок взаємодії з іншими підрозділами.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту (контролю) підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління - Загальним зборам учасників.

Функції служби внутрішнього аудиту (контролю) визначаються частиною другою статті 15.1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п.3.6. Положення.

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії покладаються такі завдання:

- сприяння адекватності системи внутрішнього контролю Компанії та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Компанії установчих документів, внутрішніх документів щодо провадження професійної діяльності на фондовому ринку;
- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення Вищому органу управління Компанії пропозицій з оцінки та управління ризиками, з оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків у діяльності Компанії;
- своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності Компанії, підготовка пропозицій та опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації, усунення причин виникнення порушень та недоліків у процесі діяльності Компанії;
- розробка рекомендацій з недопущення виникнення негативних наслідків у діяльності Компанії у майбутньому;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
- виявлення сфер потенційних збитків для Компанії, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Компанії;
- у разі призначення працівником, відповідальним за проведення фінансового моніторингу (особою, що тимчасово виконує обов'язки відповідального працівника) керівника Компанії Служба внутрішнього аудиту (контролю) здійснює перевірки його ділової репутації відповідно до вимог нормативно-правових актів Держфінмоніторингу України та НКЦПФР;
- надання Вищому органу управління Компанії звітів про результати проведення внутрішнього аудиту (контролю) і пропозицій щодо поліпшення чинної системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

Рішенням Загальних зборів учасників від 13.07.2016 р. було призначено для виконання обов'язків окремої посадової особи, згідно Статуту Товариства, що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується Загальним Зборам Учасників Товариства та звітує перед ними Смалія О.В.

На нашу думку:

- процедури внутрішнього аудиту (контролю) відповідають нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- процедури внутрішнього аудиту (контролю) протягом 2020 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту (контролю), в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №577 від 29.04.2014р.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську компанію

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Скорочена назва підприємства	ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Свідчення про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідчення про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідчення про відповідність системи контролю якості № 0244 Рішення АПУ №249/5 від 26.04.2012 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 26/02-26 від 26.02.2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 26.02.2021 року по 10.03.2021 року
Дата складання аудиторського висновку	10 березня 2021 року

10 березня 2021 року

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №001199
від 28.04.1994 р)

