



Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Учасникам та керівним посадовим особам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СОКРАТ КАПІТАЛ»
НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно-позитивний

м. Київ

07 квітня 2015 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2014 р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКРАТ
КАПІТАЛ»,
код ЄДРПОУ 31353016,
04070, м. Київ, ВУЛИЦЯ ПОЧАЙНИНСЬКА, будинок 70, офіс № 65,
КІМНАТА 6

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКРАТ КАПІТАЛ» (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року включно, яка складається із звіту згідно П(С)БО № 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", Затверджено наказом Мінфіну від 25.02.2000 р. №39, Зареєстровано в Мін'юсті 14.02.2011 р. за №189/18927, а також інформації про суттєві аспекти облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2014 р. складена відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що були затверджені Міністерством фінансів України та діяли на дату складання фінансової звітності.

Облікова політика

В 2014 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики, яка затверджена Наказом про облікову політику. Фінансова звітність Товариства за 2014 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товариства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики на 2014р. Порушень обліку не виявлено.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, що були затверджені Міністерством фінансів України та діяли на дату складання фінансової звітності.

Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКРАТ КАПІТАЛ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «СОКРАТ КАПІТАЛ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	31353016
Місцезнаходження:	04070, м. Київ, ВУЛИЦЯ ПОЧАЙНИНСЬКА, будинок 70, офіс № 65, КІМНАТА 6
Дата державної реєстрації	22.03.2001 р.
Основні види діяльності КВЕД:	63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у. ; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Інформація щодо редакції Статуту	Редакцію затверджено Протоколом Загальних зборів акціонерів (Протокол № 35 від 08 жовтня 2012 року) Державний реєстраційний номер 10711050022028027 від 13.11.2012 року

Відповідно до Статуту в останній редакції та внесеними змінами до Статуту затвердженими Протокол № 35 від 08 жовтня 2012 року Статутний (складений) капітал Товариства становить 8 800 000,00 грн. (вісім мільйонів вісімсот тисяч) гривень 00 коп., який розподілено:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Сократ» - частка у розмірі 7920000 (сім мільйонів дев'яносто двадцять тисяч) грн. 00 коп., що становить 90 (дев'яносто) відсотків Статутного (складеного) капіталу Товариства.
- Лісничий Костянтин Миколайович – частка у розмірі 880 000 (Вісімсот вісімдесят тисяч) 00 грн. 00 коп., що становить 10 (десять) відсотків Статутного (складеного) капіталу Товариства»

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - П(С)БО), відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

При складанні висновку ми дотримувалися вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

- Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА.
- Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014 року фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається ПСБО. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам ПСБО.

В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 “ Модифікація думки у звіті незалежного аудитора ”).

Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», перший повний пакет фінансової звітності відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах стан Товариства на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до ПСБО.

Пояснювальний параграф

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014 року фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається ПСБО. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам ПСБО.

В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2014 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2014 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності застосовує П(С)БО № 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. №39, Зареєстровано в Міністерстві юстиції 14.02.2011 р. за №189/18927. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2014 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2014 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Національні стандарти бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

В 2014 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2014 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2014 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2014 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, затверджених Міністерством фінансів України положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Товариством за період з 01.01.2014 року до 31.12.2014 року використовувались принципи здійснення класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку згідно з вимогами Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу; довгострокових фінансових інвестицій.

Облік основних засобів Товариство здійснює з урахуванням вимог П(С)БО 7 «Основні засоби». Станом на 31.12.2014 р. основні засоби за залишковою вартістю складають 1 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2014 р. становлять 10412,3 тис. грн. Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється з урахуванням вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2014 року відсутні.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

Станом на 31.12.2014 р. запаси Товариства відсутні.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості.

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2014 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з Інструкцією "Про інвентаризацію основних засобів,

нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків", затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69. Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2014 року відсутня. Протягом 2014 року резерв сумнівних боргів Товариством не створювався.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2014 року на Балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті складає 6,5 тис. грн..

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2014 р. становлять 31,2 тис. грн..

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності.

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснюється згідно вимог П(С)БО 11 "Зобов'язання" та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку .

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2014 р. в балансі Товариства становлять 122 тис. грн.

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2014 р. відсутні.

Кредиторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2014 р. становить 132 тис. грн.

Кредиторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2014 р. становить відсутня.

Кредиторська заборгованість Товариства за розрахунками зі страхуванням станом на 31.12.2014 р. відсутня.

Кредиторська заборгованість Товариства за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2014 р. становить 8,1 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2014 р. в балансі складають 286,9 тис. грн..

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „ Статутний капітал ”.

Відповідно до Статуту в останній редакції затвердженими Протоколом № 35 від 08 жовтня 2012 року (Державна реєстрація від 13.11.2012 року № 10711030022028027) статутний (складений) капітал Товариства у розмірі 880000,00 грн. (Вісім мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 копійок) гривень, який розподілено:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Сократ» - частка у розмірі 7920000 (Сім мільйонів дев'ятсот двадцять тисяч) грн.00 коп., що становить 90 (дев'яносто) відсотків Статутного (складеного) капіталу Товариства.
- Лісничий Костянтин Миколайович – частка у розмірі 880000 (вісімсот вісімдесят тисяч) грн. 00 коп., що становить 10 (десять) відсотків Статутного (складеного) капіталу Товариства

П(С)БО № 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", Затверджено наказом Мінфіну від 25.02.2000 р. №39, Зареєстровано в Мін'юсті 14.02.2011 р. за №189/18927. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2014 року.

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 8800,00 тис. грн.;

Сплачений статутний капітал – 8800,00 тис. грн.;

Неоплачений капітал - відсутній.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 р. становить 10603 тис. грн. та складається

з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 8800,00 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 1803,00 тис. грн.;

Станом на 31.12.2014 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

Станом на 01.01.2014 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 10703,2 тис. грн. За результатами діяльності в 2014 році Товариством отримано збиток у розмірі 102,2 тис. грн..

Станом на 31.12.2014 р. нерозподілений прибуток Товариства становить 10603,00 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам застосованих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2014 року складають:

Необоротні активи	10413,3 тис. грн.
Оборотні активи	738,9 тис. грн.
РАЗОМ активи	11152,0 тис. грн.
Довгострокові зобов'язання	122,0 тис. грн.
Поточні зобов'язання	427,9 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	549,00 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи - РАЗОМ зобов'язання	10603 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. вартість чистих активів складає 10603 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Формування резервного капіталу

Формування резервного капіталу формується згідно статуту та рішення засновників.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2014 року та звіт про фінансові результати за 2014 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$К \text{ абс.л. } 01.01.2014 \text{ р.} = 0,3/599,00 = 0,001$$

$$К \text{ абс.л. } 31.12.2014 \text{ р.} = 6,5/427,00 = 0,015$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$К \text{ заг.лікв. } 01.01.2014 \text{ р.} = 1010,2/599,00 = 1,68$$

$$К \text{ заг.лікв. } 31.12.2014 \text{ р.} = 738,7/427,00 = 1,72$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та порівнянних до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$К \text{ авт. } 01.01.2014 \text{ р.} = 10703,2/11425,7 = 0,09$$

$$К \text{ авт. } 31.12.2014 \text{ р.} = 10603,00/11152,00 = 0,95$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$K \text{ покр. } 01.01.2014 \text{ р.} = 722,5/10703,2 = 0,07$$

$$K \text{ покр. } 31.12.2014 \text{ р.} = 549,00/10603,00 = 0,05$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

$$K \text{ рент. } 31.12.2014 \text{ р.} = -100,2 / 11288,85 = 0,009$$

Основні показники фінансового стану Товариства станом на 01.01.2014 року та на 31.12.2014 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2014 р.	На 31.12.2014 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,001	0,015
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,68	1,72
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,09	0,95
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,07	0,05
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,009

Стан корпоративного управління

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління відповідно до Статуту Товариства було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

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

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Особлива інформація про емітента про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, розкриття

якої передбачено статтею 41 Закону України „ Про цінні папери та фондовий ринок ” від 23 лютого 2006 року № 3480-IV відсутня.

Внутрішній аудит

Система внутрішнього аудиту Товариства, що необхідна для складання фінансової звітності, забезпечує контроль щодо виявлення суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок, побудована ефективно та відповідає діючому законодавству.

Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства в наслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянув можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Загальний висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „ Про аудиторську діяльність ”, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

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

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2014 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2014 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2014 року, а також фінансові результати за 2014 рік, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Інформація про аудитора та договір на проведення аудиту

• Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія П 000183 від 06.12.2013 року, строк дії з 06.12.2013 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Сертифікат аудитора	№ 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009р. до 02.07.2019р.

• Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена відповідно до договору № 24/03-1 від 24 березня 2015 року укладеного між аудиторською компанією «РЕЙТИНГ-АУДИТ» та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКРАТ КАПІТАЛ». Аудиторська перевірка здійснювалась аудитором Давиденко Т.М., сертифікат аудитора – № 006583 від 02.07.2009 р, свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.19 р., виданого Аудиторською палатою України, і здійснювалась щодо достовірності та повноти балансу станом на 31.12.2014 р.

Згідно договору № 24/03-1 від 24 березня 2015 року здійснено перевірку достовірності фінансової звітності за 2014 р., її відповідності даним аналітичного та синтетичного обліку станом за 31 грудня 2014 року, та за період діяльності з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р., звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКРАТ КАПІТАЛ».

Аудиторська перевірка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКРАТ КАПІТАЛ" за 2014 рік.

До складу фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКРАТ КАПІТАЛ", що перевірялась входила звітність станом на 31.12.14 р. у складі: баланс станом на 31.12.2014 р. (форма 1-м), звіт про фінансові результати за 2014 рік (форма 2-м).

Перевірці підлягали документи товариства, підтверджуючі реєстрацію підприємства як юридичної особи та документи які підтверджують фінансову звітність та фінансовий стан товариства. Для цього використовувались:

- установчі документи Товариства;
- Дозвільні документи;
- бухгалтерські первинні та зведені документи;
- фінансові звіти;
- інші необхідні документи Товариства.

Підстави для проведення аудиту: Міжнародні стандарти аудиту: 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", 720

"Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність".

Дата початку аудиту: 24 березня 2015 року, дата закінчення 07 квітня 2015 року, договір про надання аудиторських послуг № 24/03-1 від 24 березня 2015 року.

Дата видачі висновку: 07 квітня 2015 року.

Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України „ Про аудиторську діяльність ” та Міжнародних стандартів аудиту, які використовуються під час аудиторських перевірок фінансової звітності підприємств і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними нормативами аудиту, Міжнародний стандарт аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка відбувалась відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-І, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996.р. № 448/96 – ВР; ст. 20 Закону України «Про господарські товариства»; ст. 36 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців».

Про що складено цей аудиторський висновок.

Приватне підприємство
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
(сертифікат №006583)

м.п. _____ Т.М. Давиденко