



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
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ»,
НКЦФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно-позитивний

м. Київ

07 квітня 2015 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2014 р. відповідно до
МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ «СОКРАТ»,
код ЄДРПОУ 32109383,
що зареєстроване за адресою:
04070, м. Київ, вулиця Почайнинська, будинок 70, офіс №65, кімнати
2,2а,8,11

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ» (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року включно, яка складається із звіту про фінансові результати, балансу, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на вказану дату, 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 МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку 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 МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «Ф К «СОКРАТ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	32109383
Місцезнаходження:	04070, м. Київ, вулиця Почайнинська, будинок 70, ОФІС №65, кімнати 2,2а,8,11
Ліцензії	1. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність» серія АД № 075760, дата видачі 30.07.2012 р., строк дії: з 02.05.2011 р. – 02.05.2016 р. 2. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність» серія АД № 075761, дата видачі 30.07.2012 р., строк дії: 02.05.2011 р. – 02.05.2016 р. 3. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Андеррайтинг серія АД № 075762, дата видачі 30.07.2012 р., строк дії: 02.05.2011 р. – 02.05.2016 р.

	<p>4. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність.» Депозитарна діяльність депозитарної установи серія АЕ № 263385, дата видачі 24.09.2013 р., строк дії: 12.10.2013 р. необмежений.</p> <p>5. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами.» Діяльність з управління цінними паперами серія АД № 075763, дата видачі 30.07.2012 р., строк дії: 02.05.2011 р. – 02.05.2016 р.</p>
Дата державної реєстрації	10.07.2002 р.
Номер запису в ЄДР	№ 1 070 120 0000 006739
Основні види діяльності КВЕД:	<p>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;</p> <p>66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;</p> <p>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.</p>

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 перекозень 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 - відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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 облікової політики, 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 комплекту 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 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. 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 Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-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, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну 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.

Товариство за період з 01.01.2014 року до 31.12.2014 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2014 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів.

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

Нематеріальні активи Товариства станом на 31 грудня 2014 року відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2014 року відсутні.

Основні засоби на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 відсутні.

Інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 року становлять 7920 тис. грн. Відстрочені податкові активи Товариства станом на 31.12.2014 року становлять 121 тис. грн..

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

В залежності від обраного методу оцінки вибуття запасів на підприємстві і буде формуватись собівартість їх списання. Товариство в цілому дотримувалось зазначених вимог нормативних документів щодо відображення вартості запасів, їх надходження, та вибуття.

Станом на 31.12.2014 року запаси на Товаристві становлять 2 тис. грн..

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 за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу становить 6893 тис. грн., дебіторська заборгованість за виданими авансами, що відображена у рядку 1130 балансу становить 26018 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, що відображена у рядку 1135 балансу становить 8 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість, яка відображена у рядку 1155 станом на 31.12.2014 р. становить 145 тис. грн..

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Поршень 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.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2014 року становлять 39160 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року на Балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становить 366 тис. грн.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

На Товаристві у 2014 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2014 р. становлять 107906 тис. грн..

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2014 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 174705 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2014 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 20576 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 9 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування – 3 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 21 тис. грн.;
- одержаними авансами – 13691 тис. грн..

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2014 року становлять 139451 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2014 року складають 954 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 редакції Статуту Товариства, затвердженого Загальними зборами Учасників Товариства Протокол № 2 від 13 червня 2013 року, державна реєстрація № 10711050023027975 від 25.06.2013 року, статутний (складеного) капітал у розмірі 7 700 000,00 (Сім мільйонів сімсот тисяч,00) гривень, що розподілений між Учасниками наступним чином:

Учасник - **Товариство з обмеженою відповідальністю «Сократ Капітал»**, частка у розмірі 7 315 000(сім мільйонів триста п'ятнадцять тисяч)грн. 00 коп., що становить 95 відсотків статутного (складеного) капіталу Товариства;

Учасник – **Компанія «Ремер Лімітед»**, частка у розмірі 385 000(триста вісімдесят п'ять тисяч)грн. 00 коп., що становить 5 відсотків статутного (складеного) капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 р. становить 13834 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 7700 тис. грн.;
- резервний капітал – 193 тис. грн.;
- непокритий збиток – 5941 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 3842 тис. грн. За результатами діяльності в 2014 році Товариством отримано прибуток у розмірі 2099 тис. грн. Станом на 31.12.2014 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 5941 тис. грн.

Статутний капітал у сумі 7700 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу.

Формування резервного капіталу відбувається згідно Статуту та рішень засновників.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7700	7700
Резервний капітал	1415	193	193
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3842	5941
Неоплачений капітал	1425	(30)	-
Усього	1495	11705	13834

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	8041 тис. грн.
Оборотні активи	180498 тис. грн.
РАЗОМ активи	188539 тис. грн.
Поточні зобов'язання	174705 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	174705 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи - РАЗОМ зобов'язання	13834 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. вартість чистих активів складає 13834 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

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):

$$K \text{ абс.л } 01.01.2014 \text{ р.} = 32239/60325=0,53$$

$$K \text{ абс.л } 31.12.2014 \text{ р.} = 39526/174705=0,23$$

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

$$K \text{ заг.лікв. } 01.01.2014 \text{ р.} = 63975/60325=1,06$$

$$K \text{ заг.лікв. } 31.12.2014 \text{ р.} = 180498/174705=1,03$$

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

$$K \text{ авт. } 01.01.2014 \text{ р.} = 11705/72033=0,16$$

$$K \text{ авт. } 31.12.2014 \text{ р.} = 13834/188539=0,07$$

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

$$K \text{ покр. } 01.01.2014 \text{ р.} = 60328/11705 =5,15$$

$$K \text{ покр. } 31.12.2014 \text{ р.} = 174705/13834=12,63$$

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

$$K \text{ рент. } 31.12.2014 \text{ р.} = 2099/130286=0,016$$

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

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2014 р.	На 31.12.2014 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,53	0,23
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,06	1,03
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,16	0,07
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	5,15	12,63
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,016

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.

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 на 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 № 23/03-1 від 23 березня 2015 року укладеного між Приватним підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ – АУДИТ» та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ». Аудиторська перевірка здійснювалась аудитором Давиденко Т.М., сертифікат аудитора № 006583 від 02.07.2009 р. строком дії до 02.07.2019 р., свідоцтво по внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.08 р., виданого 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.

Згідно угоди № 23/03-1 від 23 березня 2015 року здійснено перевірку достовірності фінансової звітності за 2014 рік, її відповідності даним аналітичного та синтетичного обліку станом на 31 грудня 2014 року, та за період діяльності з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р., суб'єкта підприємництва в Україні – Товариства з обмеженою відповідальністю ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СОКРАТ», далі за текстом «Товариство».

До складу фінансової звітності, що перевірялися входила звітність станом на 31.12.2014 р., а саме: баланс (форма 1), звіт про фінансові результати (форма 2), звіт про рух грошових коштів (форма 3), звіт про власний капітал (форма 4), примітки до річної фінансової звітності (форма 5).

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 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти»; 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення»; 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора»; 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Дата початку аудиту: 23 березня 2015 року, дата закінчення 06 квітня 2015 року, договір про надання аудиторських послуг № 23/03-1 від 23 березня 2015 року.

Дата видачі висновку: 06 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 перекозчень 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 23.02.2006р. № 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