

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
про підтвердження достовірності даних річної фінансової звітності та
підтвердження фактичного формування статутного капіталу грошовими коштами
та відповідності статутного та власного капіталу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОРІЄНС ФІНАНС»
станом на 31.12.2016 року

м. Київ

«28» квітня 2017 року

Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОРІЄНС ФІНАНС»

Національній комісії,
що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА

Найменування аудиторської фірми: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ», код ЄДРПОУ: 23504528.

Відомості про аудиторську фірму: ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ», зареєстрована, як юридична особа 20.09.1995 р., свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 №816056 від 20.09.1995р.; свідоцтво платника єдиного податку Серії А №187163 від 27.04.2012р.; свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1037 від 23 лютого 2001 року, згідно рішення Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року, з терміном дії до 28.01.2021 р., у відповідності до рішення Аудиторської палати України №228/4 від 24.02.2011р. продовжено термін чинності свідоцтва; свідоцтво про відповідність системи контролю якості, № свідоцтва 0269, видане рішенням Аудиторської палати України №257/4 від 27.09.2012р.; свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер свідоцтва – П000149 (реєстраційний номер свідоцтва 149), видане згідно рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1037 від 23.02.2001 р., термін дії свідоцтва продовжено на підставі рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №370 від 13.08.2013р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021р.; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, (реєстраційний номер свідоцтва 0062), видане згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне

регулювання у сфері ринків фінансових послуг №0062 від 05.09.2013 р., термін дії свідоцтва до 28.01.2021р.

Незалежними аудиторами ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ» – Щеглюк Світланою Юріївною сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року з терміном дії до 26 грудня 2018 року, Гавриловською Людмилою Миколаївною сертифікат №003633 серії “А”, виданий рішенням Аудиторської палати України №25 від 14 лютого 1995 року з терміном дії до 14 лютого 2019 року проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31 грудня 2016 року.

Місцезнаходження аудиторської фірми: 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграду, буд.10А, корп.2, кв.43.

Телефон/факс: (044) 537-76-53, 537-76-52.

Звітний період з 05.02.2016 року по 31.12.2016 року. Час проведення аудиту з 29.03.2017 року по 28.04.2017 року. Місце проведення та дата видачі аудиторського висновку – м. Київ, 28 квітня 2017 року.

У відповідності до вимог Цивільного кодексу України та професійної етики аудитор не пов'язаний майновими інтересами з ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» та з його учасниками.

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Нами перевірена фінансова звітність ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» за 2016 рік, складена за міжнародними стандартами, яка включає наступні форми фінансової звітності та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2016 року;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2016 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2016 рік.;
 - Звіт про власний капітал за 2016 рік;
 - Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;
- та інші внутрішні документи ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРИЄНС ФІНАНС»
Скорочена назва	ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ	40258636
Дата проведення державної реєстрації	05.02.2016р., номер запису 1 070 102 0000 061693
Дата та номер внесення змін до реєстраційних документів	редакція Статуту від 01.03.2016р.
Місцезнаходження	03150. м.Київ. вул.Предславинська. буд.12. оф.195
Основні види діяльності за КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.19 Інші види грошового посередництва, 64.91 Фінансовий лізинг,

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРИЄНС ФІНАНС» (надалі Товариство) є юридичною особою, має самостійний баланс, круглу печатку та штампи із своїм найменуванням, фірмові бланки, та інші засоби візуальної ідентифікації Товариства, має право відкривати поточні, валютні, депозитні та інші рахунки в банківських установах.

Предметом діяльності Товариства є надання фінансових послуг.

ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» здійснює свою діяльність відповідно до отриманого свідоцтва про державну реєстрацію фінансової установи (серія ІК №162 від 05.04.2016р.) відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 05.04.2016р. №711 (реєстраційний номер 16103335).

ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» не має відокремлених підрозділів.

Дані товариства про наявність рахунків у банку наведені нижче у таблиці:

№ п/п	Назва банку	МФО	№ рахунку	Валюта
1	ПАТ КБ «Євробанк»	380355	26008257370001	гривня

Статутний капітал ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» в розмірі 3 000 100,00 грн. (три мільони сто грн. 00 коп.) затверджений протоколом №3 від 01 березня 2016р. загальних зборів учасників Товариства.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» складає 3 000 100,00 грн. (три мільони сто грн. 00 коп.), сформований в повному обсязі.

Засновником ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» є юридична особа:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРИЄНС ХОЛДИНГ», частка якого у Статутному капіталі становить 3 000 100,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу.

УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка Товариства з обмеженою відповідальністю «ОРИЄНС ФІНАНС» (скорочена назва – ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС») проведена з 29 березня 2017 року по 28 квітня 2017 року на підставі Договору № 45/04/17 від 29 березня 2017 року.

В ході проведення аудиту були перевірені наступні документи:

- Статут Товариства;
- протоколи Загальних зборів акціонерів (засновників, учасників) Товариства;
- первинні документи по обліку банківських операцій;
- оборотно-сальдові відомості, журнали-ордери та інші реєстри синтетичного та аналітичного обліку станом на 31 грудня 2016 року.
- перевірка достовірності фінансової звітності за 2016 рік, її відповідності даним аналітичного та синтетичного обліку станом на 31 грудня 2016 року та за весь період діяльності суб'єкта підприємництва в Україні - ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС».

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Облікова політика ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» на 2016 рік передбачена Наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики №5 від 01.03.16 року.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30 листопада 1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

За 2016 рік для складання Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності, форма яких визначена НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями);
- Порядок складання та подання звітності кредитними установами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затверджене розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 19.02.2007р. № 6832 (зі змінами та доповненнями);
- Положення про Державний реєстр фінансових установ, затверджене розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003р. №41 (зі змінами та доповненнями);
- Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), Постанова КМУ від 07.12.2016р. №913;
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність надана в складі Балансу станом на 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, які відповідають вимогам Міжнародних стандартів.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС».

Фінансова звітність Товариства за рік 2016р. складена за загальною формою та своєчасно подана до відповідних держаних органів у повному обсязі.

Склад перевірених форм фінансової звітності за 2016 рік, які складені станом на 31.12.2016 року:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;

Звітний період з 05.02.2016 року по 31.12.2016 року, дата звітності 31.12.2016р. Фінансова інформація розкривається за звітний період і аналогічний період попереднього року.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року та підтвердити достовірність даних річної фінансової звітності та проміжної фінансової звітності, підтвердити фактичне формування статутного капіталу грошовими коштами, а також відповідність статутного та власного капіталу вимогам діючого законодавства для висловлення незалежної думки аудитора про їх достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, міжнародних стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125-XII в редакції Закону України від 14 вересня 2006 року №140-V;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, в т.ч. МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та

проведення аудиту відповідно Міжнародних стандартів аудиту», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»;

- Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями);
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 03.02.2004р. №39.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Закону України "Про аудиторську діяльність», Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Цивільного кодексу України, Закону України "Про господарські товариства" (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 03.02.2004р. №39, та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі та реєстраційні документи, документи про присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

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

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На нашу думку аудиторів отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками,

відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь-які облікові оцінювання не призводять до значних ризиків.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності, яка подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (справедливу та достовірну) інформацію про фінансовий стан ТОВ «ОРИСНС ФІНАНС» станом на 31 грудня 2016 року, а також результати його діяльності за минулий рік, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 03.02.2004р. №39.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ СТОСОВНО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал обліковувався Товариством в цілому відповідно до норм діючого законодавства щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Зареєстрований капітал

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ТОВ «ОРИСНС ФІНАНС» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення).

Аудитором було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу шляхом зіставлення даних журналів-ордерів та інших відомостей обліку капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності до чинного законодавства.

Формування та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

Заявлений статутний капітал в засновницьких документах зареєстрованих 01.03.2016 року становить 3 000 100,00 грн. (три мільони сто грн. 00 коп.). Статутний капітал сформований в повному обсязі.

На момент створення Товариства (протокол №3 від 01 березня 2016р. зборів учасників Товариства) учасником Товариства є юридична особа:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРИСНС ХОЛДИНГ», частка якого у Статутному капіталі становить 3 000 100,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства складається з грошових внесків Учасників і становить 3 000 100,00 грн. (три мільони сто грн. 00 коп.).

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалось наступним чином:

Учасники Товариства перерахували грошові кошти у розмірі 3 000 100,00 грн., що підтверджено документами (платіжними дорученнями).

Наведені відомості підтверджуються аудитором в повному обсязі на підставі наданих та перевічених первинних документів Товариства.

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРИЄНС ФІНАНС» 3 000 100,00 грн. (три мільони сто грн. 00 коп.) сплачено Учасниками виключно у грошовій формі. Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало. Резервний фонд на 31.12.2016р. не створювався.

Аудитор висловлює думку, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні та Національними стандартами бухгалтерського обліку, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2016 рік вірно.

Формування та сплату статутного капіталу відображено в бухгалтерському обліку та звітності у відповідності з діючим законодавством.

За наданими документами, статутний капітал станом на 31.12.2016р. сформований в повному обсязі та відображений в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства на 31 грудня 2016 року у розмірі 3 000.00 тис. грн.

Статутний капітал «Товариства» станом на 31.12.2016 року сформовано та сплачено повністю в обсязі 3 000 100,00 грн.(105.5 тис. ЄВРО за курсом НБУ 28,422604 за 1 ЄВРО станом на 31.12.2016р.).

За матеріалами ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» встановлена істотна участь у фінансовій установі у відповідності до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а саме:

Наявність та обсяг у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою - відсутні,

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства – відсутні.

Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу – відсутні.

На думку Аудитора, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31 грудня 2016 року, відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

На підставі даних балансу ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31.12.2016р. відповідно до вимог провадження фінансової діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу, що передбачено статтею 155 Цивільного кодексу України та статтею 39 Закону України «Про господарські товариства».

Розрахунок вартості чистих активів ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31.12.2016р.

Таблиця

№п/п	Зміст	Рядок балансу	Сума (тис.грн.)
1	2	3	4
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
1.1	<i>Необоротні активи</i>		
	Нематеріальні активи	1000	0
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	0
	Основні засоби (залишкова вартість)	1010	0
	Інвестиційна нерухомість	1015	0
	Інші фінансові інвестиції	1035	0
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0

	Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0
	Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0
Всього			0
1.2	Оборотні активи		
	Запаси	1100	0
	Дебіторська заборгованість	1125,1130,1135, 1140,1145, 1155	3000
	Інші фінансові інвестиції	1160	0
	Грошові кошти	1165;1166,1167	0
	Витрати майбутніх періодів	1170	0
	Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0
	Резервах незароблених премій	1183	0
	Інші оборотні активи	1190	0
Всього			3000
Разом активи			3000
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
	Довгострокові кредити банків	1510	0
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	0
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	0
	Довгострокові кредити банків	1532	0
	Цільове фінансування	1533	0
Всього			0
3	Поточні зобов'язання і забезпечення		
3.1	Короткострокові кредити банків	1600	0
	Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	0
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		0
	- з бюджетом	1620	0
	- зі страхування	1625	0
	- з оплати праці	1630	0
	-за одержаними авансами	1635	0
	- із внутрішніх розрахунків	1645	0
	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0
	Поточні забезпечення	1660	0
	Інші поточні зобов'язання	1690	0
Всього			0
Разом зобов'язання			0

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:
 $(1.1+1.2-1000)-(2.1+3.1) = (3000)-(0) = 3000.0$ тис. грн.

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів дорівнює розміру статутного капіталу ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» (3000-3000).

ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Аудитором була проведена аудиторська перевірка балансів ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати, за період, що минув на зазначену дату.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

На нашу думку, які викладено нижче, фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах справедливо й достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, а також результати його діяльності за минулий період, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ АУДИТОРА

Проведена аудиторська перевірка забезпечує основу для аудиторського висновку.

Для підготовки фінансових звітів ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» за 2016 рік (Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності) було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,
- Нормативно-законодавчі акти, що регламентують здійснення діяльності на ринку фінансових послуг.

Аудиторами перевірена звітність в складі за 2016 рік Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності.

Доходи та витрати в Звіті про фінансові результати за 2016 рік ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» відповідають даним бухгалтерського обліку.

Перевіркою встановлено, що показники фінансової звітності сформовані за даними бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

На думку аудитора, у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №800 «Висновок незалежного аудитора при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення», надана інформація в усіх суттєвих аспектах є достовірною і дає дійсне й повне уявлення про формування власного та статутного капіталу та сплату статутного капіталу ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31.12.2016 року, що підтверджується даними бухгалтерських та фінансових документів.

Підтверджуємо, що надана інформація дає дійсне та повне уявлення про формування власного та статутного капіталу та сплату статутного капіталу Товариства.

Зареєстрований (статутний) капітал ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31.12.2016р. становить 3 000 100.00 грн. (три мільйони сто гривень 00 коп.) і його було сплачено учасниками Товариства грошовими коштами в розмірі 100% (сто відсотків). Розмір статутного капіталу, відображеного в обліку підприємства, відповідає установчим документам.

Аудитор підтверджує, що фінансові звіти Товариства за 2016 рік справедливо й достовірно відображають фактичний фінансовий стан Товариства в усіх суттєвих аспектах станом на 31.12.2016, а також фінансові результати його діяльності за 2016 рік, згідно з МСБО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Фінансова звітність Товариства складена на основі дійсних облікових даних по результатам операцій за період з 05.02.2016р. по 31.12.2016р., що підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку та грошовими документами.

Прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає М(С)БО і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

В результаті перевірки інформації, наданої Товариством, можна стверджувати, що фінансова звітність відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України, прийнятої облікової політики Товариства, відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Аудитори підтверджують достовірність фінансової звітності ТОВ «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31.12.2016р., яка є додатком до цього аудиторського висновку.

Аудиторський висновок є умовно-позитивним.

Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2016 р.;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариства за 2016 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Аудитор _____ С.Ю. Щеглюк
(Сертифікат аудитора серія А №007145 від 26.12.2013р. Рішенням АПУ №287/2 від 26 грудня 2013 р.)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла – аудит» _____ Л.М. Гавриловська
(Сертифікат аудитора серія А № 003633 від 14.02.1995р., Рішенням АПУ № 25 від 14 лютого 1995 р.)
Дата видачі аудиторського висновку: 28 квітня 2017р.