

Код ЄДРПОУ	10831678
Місцезнаходження	13083, м. Київ, проспект Науки, 50
Дата державної реєстрації	13.09.2016 року № 10681020000043773
Дати внесення змін до установчих документів	не вносились
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.	Мас свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи: серія ІК № 189 від 08.11.2016 року. Реєстраційний номер 16103522. Код фінансової установи – 16
Види діяльності за КВЕД	64.92 Інші види кредитування – основний
Керівник	Лавалюк Олег Романович (протокол №1 від 13.09.2016 року. Наказ №01-К від 13.09.2016 року)
Головний бухгалтер	Бурлака Ганна Сергіївна – наказ №02-К від 15.09.2016 року
Кількість працівників	2

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення та застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку вказаної фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та нормативних – правових актів Міністерства фінансів України і за систему внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати безперервно свою діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що відносяться до безперервності діяльності, і за складання звітності на основі допущення про безперервність діяльності.

Особи, що наділені вищими повноваженнями, несуть відповідальність погляду за підготовкою фінансової звітності.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Метою нашого аудиту є отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та надання аудиторського звіту, що містить нашу думку. Достатня впевненість надає високий рівень впевненості, але не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилок; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності з іншими викривленнями вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цієї фінансової звітності. У рамках аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм упродовж усього аудиту.

**Окрім того, ми виконуємо наступне:**

- виявляємо і оцінюємо ризики істотного викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованої облікової політики і обґрунтованість облікових оцінок та відповідної розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правочинність застосування управлінським персоналом допущення про безперервність діяльності, а на підставі отриманих аудиторських доказів - висновок про те, чи є істотною невизначеністю зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви в здатності продовжувати Підприємством безперервно свою діяльність.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з повноваженими особами Підприємства, доводячи до їх відома, окрім іншого, інформацію стосовно запланованого обсягу і часу аудиту, а також про істотні зауваження за результатами аудиту, включаючи недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в процесі аудиту.

**Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

За результатами перевірки встановлено, що на баланс Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції у вигляді облігацій, в розмірі 7001 тис.грн., що становить 99,99% валюти балансу. Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності ТОВ «СТАРТАП ФІНАНС» станом на 31.12.2016 р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ. За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених питань на фінансову звітність Товариства є суттєвими, але не всеохоплюючим.

**Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «СТАРТАП ФІНАНС» на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Інші питання**

Враховуючи, що економічна діяльність ТОВ «СТАРТАП ФІНАНС» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Попільшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненіми.

**II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.**

**Розмір та стан формування статутного капіталу.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАРТАП ФІНАНС» створено відповідно до рішення Загальних зборів учасників (Протокол №1 від 13 вересня 2016 року). Державна реєстрація статутних документів проведена 13.09.2016 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 068 102 0000 043773.

Згідно Статуту єдиним учасником (засновником) Товариства є юридична особа за законодавством України ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДІБЕРСЬКИЙ ФОНД ВЕЧІРНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТАРТАП» (код ЄДРПОУ 38866104, місцезнаходження: 01015, м. Київ, вулиця Московська, будинок 46/2 літера А).

Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасника створений статутний капітал в розмірі 7 000 000,00 гривень, який розподілений наступним чином:

№ з/п	Назва юридичної особи (Єдиного учасника)	Частка у статутному капіталі (грн.)	Частка у статутному капіталі %
1	ПАТ ЗНВ КІФ «СТАРТАП», код ЄДРПОУ 38866104	7 000 000,00	100

Факт внесення грошових коштів до статутного капіталу Учасником підтверджено випискою з рахунку №26503013051328 ПАТ «СБЕРБАНК», МФО 320627 за період з 19.09.2016 по 23.09.2016 року, згідно якої грошові кошти до статутного капіталу були внесені декількома платежами: 21.09.2016 року – 500,00 грн. (документ №277 від 21.09.2016 року); 23.09.2016 року – 6 999 500,00 грн. – (документ №278, №279, №280, №283, №284, №285, №286 від 23.09.2016 року).

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що відповідає установчим документам. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п. 1, пп. 5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг №41 від 28.08.2003 року із змінами).

**Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг**

Власний капітал ТОВ «СТАРТАП ФІНАНС» станом на 31.12.2016 року складає 7000 тис. грн., в т.ч. виключно: зареєстрований капітал – 7 000 тис. грн.;

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «СТАРТАП ФІНАНС» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг №41 від 28.08.2003 року із змінами).

**Адекватність організації та проведення внутрішнього аудиту**

В Товаристві Служба внутрішнього аудиту знаходиться на стадії розробки та становлення. Розробляється Положення про Службу внутрішнього аудиту, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, повинна забезпечувати складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

**Інформація про пов'язаних осіб**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

**У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:**

ПАТ ЗНВ КІФ «СТАРТАП», код ЄДРПОУ 38866104, що володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 100%, або 7000 тис. грн.

Директор ТОВ «СТАРТАП ФІНАНС» – Шавалюк Олег Романович

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При виконанні завдання з аудиту у відповідності до МСА 240, отримано достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

**ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890332
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією в м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03126 м. Київ, вул. А. Більського, 9 Б кв 4
Фактичне місце розташування	03126 м. Київ, вул. А. Більського, 9 Б кв 4
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3)
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0383, затверджене Рішенням АПУ від 26.09.2013 року про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, пошта та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: anis072@rambler.com
Керівник	Мирна Марина Геннадівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	сертифікат аудитора від 26 березня 1999 р., Серія А, № 003712, термін дії сертифікату до 04.03.2018 р. сертифікат аудитора від 24.12.1999 р., серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Мітченко Микола Миколайович	31 січня 2017 р.
Дата початку провадження аудиту	18 квітня 2017 р.
Дата закінчення провадження аудиту	18 квітня 2017 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 31/03-4 ТОВ ФК від 31.03.2017 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	18.04.2017 р.
Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»	Мирна М.Г. Сертифікат аудитора від 27.11.1997 року серія А №003261, термін дії сертифікату до 27.11.2021 року.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ОРИЄНС ФІНАНС»**

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ОРИЄНС ФІНАНС»	КОДИ	2017		
		01	01	01
Територія ПЕЧЕРСЬКИЙ	за ЄДРПОУ	40258636		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.г.у.	за КВЕД	64.99		
Середня кількість працівників				
Адреса, телефон 03150, м.Київ, вулиця Предславинська, будинок 12, офіс 195.				
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

Форма №1	Код за ДКУД	Н801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1		
Нематеріальні активи	1000		

первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Засоби	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		3000
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1140		
Поточні фінансові інвестиції	1150		
гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		3000

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	3000
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	3000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	3000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-	-
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1640	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	-	3000

Керівник Михайлець О.В.  
Головний бухгалтер

\* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРИСНС ФІНАНС»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	40258636		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2016 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3000	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3000)	-
Валовий прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2100	-	-
Адміністративні витрати	2130	-	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	-	-
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			
Чистий дохід	2400	-	-
Інший сукупний дохід	2410	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-	-

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРИСНС ФІНАНС»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	40258636		

**Звіт про власний капітал**  
за 2016 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	4000
Коригування:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	4095
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	4100
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	4110
Розподіл прибутку:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	4200
Споживання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	4205
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	4210
Внески учасників:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	3000	-	-	-	-	-	-	3000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	(3000)	-	-
Вилучення капіталу:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	4260
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	4265
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	4270
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	4275
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	4290
Разом змін у капіталі	4295	3000	-	-	-	-	-	-	3000
Залишок на кінець року	4300	3000	-	-	-	-	-	-	3000

Керівник Михайлець О.В.  
Головний бухгалтер

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРИСНС ФІНАНС»**  
Примітки до фінансової звітності за 2016 р.  
що закінчилися «31» грудня 2016 р.

<b>1. Інформація про Товариство.</b>	
Повне найменування підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРИСНС ФІНАНС»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «ОРИСНС ФІНАНС»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	40258636
Юридична адреса підприємства	03150, м.Київ, вулиця Предславинська, будинок 12, офіс 195

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-	-

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	-	-
Разом	2550	-	-

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Михайлець О.В.  
Головний бухгалтер

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРИСНС ФІНАНС»	Дата (рік, місяць, число)	2016	12	31
(найменування)		за ЄДРПОУ	40258636		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2016 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100	(3000)	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3000)	-
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	3000	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Логастення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3405	-	-
Залишок коштів на кінець року	3410	-	-
Залишок коштів на початок року	3415	-	-

Керівник Михайлець О.В.  
Головний бухгалтер

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРИСНС ФІНАНС»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	40258636		

Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФOP	05.02.2016 1 070 102 0000 0616936
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн.	3000100,00
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	3000100,00
Вид діяльності по КВЕД-2010	64.19 Інші види грошового посередництва (основний); 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.г.;

Можливі користувачі фінансової звітності	Засновники, банки, податкові, статистичні і інші уповноважені державні органи і інші суб'єкти, передбачені чинним законодавством
Форми ведення бухгалтерського обліку	Журнально-ордерна
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	2
Керівник	Михайлюк Олександр Валерійович
Головний бухгалтер	Кутяна Грина Іванівна

**2. Стислий виклад суттєвих облікових політик.**  
**Дата переходу на МСФЗ.** Датою початку ведення обліку по МСФЗ Товариством обрано 05 лютого 2016 року.

**Основа підготовки.** Основні положення облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності наведено нижче. Ці політики були застосовані до всіх періодів, що наведені в цій фінансовій звітності, якщо не вказано інше.

**Презентація валюти.** Всі суми в фінансовій звітності представлені в гривнях України («грн.»), якщо не вказано інше.

**Основні принципи облікової політики**

Принципи облікової політики використані для підготовки фінансової звітності, викладені нижче.

**Операції з іноземною валютою**

**(а) Функціональна валюта та валюта представлення.** Всі суб'єкти в фінансовому звіті Товариства вимірюються у валюті первинного економічного середовища, в якому суб'єкти господарювання здійснюють свою діяльність («функціональна валюта»). Національна валюта України, Українська гривня («UAH») є функціональною валютою для Товариства. Ця фінансова звітність представлено в тисячах гривень України, якщо не вказано інше, тому гривня також є і валютою представлення.

**(б) Операції з іноземній валюті.** Транзакції з валютою відмінною від функціональної валюти (іноземна валюта) здійснюються відповідно до курсу обміну, що встановлений на дату здійснення транзакції. Всі монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються за обмінним курсом на відповідну дату звіту. Немонетарні статті вказані за історичною вартістю перераховуються за обмінним курсом, що дія на дату визнання. Немонетарні статті вказані за справедливою вартістю та перераховані за обмінним курсом на дату коли відбулося останнє визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті різниці обмінних курсів визнаються в звіті про сукупні прибутки та збитки.

**Визнання доходу.** Дохід (виручка) визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди будуть набуті Товариством і що виручка може бути достовірно оцінена, незалежно від того, коли здійснюється платіж. Виручка визнається за справедливою вартістю, як отримана або така, що підлягає отриманню, враховуючи, визначені договірні умови оплати та без урахування податків і мит. Товариство оцінює певні умови контрактів щодо доходу, щоб визначити в якості його вона діє – в якості принципа або агента. Для визнання виручки мають бути дотримані наступні умови:

**Продаж товарів.** Виручка від проданих товарів визнається після того, як Товариство передало основні ризики та вигоди, пов'язані з процесом продажу; Товариство не приймає участь в контролі товарів, в ступені, яка зазвичай асоційована з правом власності, і не контролює реалізовану продукцію; сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди, пов'язані з транзакціями є вірогідними або очікувані витрати, пов'язані з транзакціями, можуть бути надійно оцінені.

**Надання послуг.** Виручка від надання послуг визнається коли сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди від здійснення транзакції є вірогідними; існує надійне вимірювання стадії завершеності транзакції в балансі, і є надійне вимірювання витрат для проведення угоди і витрат для її завершення.

**Процентний дохід.** Для оцінки всіх фінансових інструментів за амортизаційною вартістю та процентних фінансових активах, класифікованих як призначених для продажу, процентні доходи чи витрати визначені з використанням методу ефективної процентної ставки активу, яка є ставкою дисконтування очікуваних майбутніх грошових виплат або надходжень на очікуваний строк утримання фінансового інструменту або на більш короткий термін, при необхідності, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

**Подати**

**Поточний податок на прибуток.** Поточні доходи податкових активів і зобов'язань на поточний період оцінюються за сумою, передбаченою до відшкодування від або до сплати податкових зобов'язань. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми є ті, які діють або по суті прийнятні на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про прибутки і збитки. Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і за необхідності створює резерви.

**Відстрочений податок.** Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, за винятком:  
 - де відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент здійснення операції, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії та часток участі в спільних підприємствах, де терміни зменшення тимчасових різниць можуть контролюватися та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, невикористаних податкових пільг і невикористаних податкових збитків, в тій мірі, в якій існує ймовірність, що податковий прибуток буде доступним знову відносно певної тимчасової різниці, і невикористані податкові кредити і невикористані податкові збитки можуть бути використані, за винятком:

- де відкладені податкові активи, пов'язані з відніманням тимчасових різниць, які виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в результаті транзакції, які не є об'єднанням підприємств та, на момент здійснення операції не впливають ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;

що до тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії та часток участі в спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що тимчасова різниця буде відновлена в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого тимчасові різниці можуть бути використані.

Балансова вартість відстрочених податкових активів перевіряється на кожну звітну дату та зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності, що достатній податковий прибуток буде доступний, щоб всі або частина відстрочених податкових активів були б використані.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій є вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи що повинні бути відновлені.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в році, коли активи будуть реалізовані, зобов'язання погашені, грунтуючись на ставках оподаткування (та податковому законодавстві), які були прийнятні або по суті вступили в силу на звітну дату.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Відкладені податкові статті, визнаються в співвідношенні до основної угоди, або в складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зачитуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право запилу поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковувальної компанії та податкового органу.

**Основні засоби.** Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирукуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Така вартість включає вартість заміни складових частин машин, машин і устаткування та витрати по покзах для довгострокових будівельних проєктів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Незаваршене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом нерухомості, будівель та обладнання, а також відповідні зміни і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Знос активів, починається тоді, коли вони готові до роботи.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активів, тільки тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цією статтю будуть надходити до Товариства, і вартість активу можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва. Амортизація активу припиняється одночасно з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли виникає простий актив або вони видаляються з активного використання та призначені для утилізації, якщо вони вже повністю знецінилися.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активів. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або коли немає майбутніх економічних вигод, які очікуються від його використання або утилізації. Будь-який прибуток або збиток від списання активу (розрахований як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про прибутки і збитки в разі припинення визнання активу.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року і коригуються перспективно, якщо це необхідно.

**Оренда.** Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі

змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

**Товариство як орендар.** Фінансові оренди, які передають Товариству практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт лізингу, капіталізуються на початку терміну оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо вона нижче, за поточною вартістю мінімальних орендних платежів. Оренди платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язання з оренди таким чином, щоб забезпечити постійну ставку відсотків на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки.

Однак, якщо немає обгрунтованої впевненості в тому, що Товариство отримав право власності наприкінці строку оренди, актив амортизується протягом найменшого із строку корисного використання активу і терміну оренди.

Платежі за оперативним лізингом визнаються як витрати операційної діяльності в звіті про фінансовий результат на прямилоїнійній основі протягом строку оренди.

**Витрати за позики.** Витрати на позики, безпосередньо віднесені до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду часу, щоб підготувати його до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики включають виплату відсотків та інші витрати, які Товариство бере на себе у зв'язку з отриманням позикових коштів.

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирукуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є.

Внутрішню створені нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про доходи в рік, в якому понесені витрати.

Корисний строк використання нематеріальних активів оцінюється як обмежений або необмежений. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх строку корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх корисного економічного життя і оцінюються на предмет знецінення, коли є всі ознаки того, що нематеріальні активи може бути знецінені. Терміни амортизації та методи нарахування амортизації для нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання переглядаються принаймні в кінці кожного звітного періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного споживання майбутніх економічних вигод, утлених в активі враховуються за допомогою зміни терміну або порядку амортизації, при необхідності, і враховуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування по нематеріальних активах з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про доходи у складі витрат відповідно до функцій нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання не амортизуються, проте тестуються на знецінення щорічно або індивідуально, або на рівні генеруючої одиниці. Оцінка активів з невизначеним терміном корисного використання щорічно переглядається для визначення підтвердження продовження використання активів з невизначеним термін використання. Якщо ні, то зміна терміну корисного використання від невизначеного до кінцевого робиться на перспективній основі.

Прибуток чи збиток від вибуття нематеріальних активів визначається як різниця між чистою виручкою від вибуття та балансовою вартістю та враховується в звіті про доходи в статті списання активів.

**Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів**

**Фінансові активи**

**Первісне визнання та оцінка**  
 Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу; похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді. Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставку активів в термін, установлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати акти.

**Подальша оцінка**

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації

**Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**  
 Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визнаються як інструменти ефективного хеджування згідно МСФЗ (IAS) 39.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни справедливої вартості визнаються у складі витрат по фінансуванню (негативні чисті зміни справедливої вартості) або у складі доходу від фінансування (позитивні чисті зміни справедливої вартості) в звіті про прибутки і збитки. Фінансові активи, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IAS) 39.

Товариство аналізує фінансові активи, призначені для торгівлі, відмінні від похідних інструментів, на предмет доречності допущення про наявність наміру їх продажу в найближчому майбутньому. Якщо в рідкісних випадках Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, Товариство може прийняти рішення про перекаліфікацію даних активів. Перекаліфікація таких активів в категорію позик та дебіторської заборгованості, інструментів, наявних для продажу, або фінансових інструментів, утримуваних до погашення, залежить від характеру активу. Проведений аналіз не робить впливу на фінансові активи, класифіковані як активи що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в силу використання Товариством можливості обліку за справедливою вартістю, оскільки ці інструменти не можуть бути перекаліфіковані після первісного визнання.

Похідні інструменти, вбудовані в основні договори, враховуються як окремі похідні інструменти та відображаються за справедливою вартістю, якщо притаманні їм економічні характеристики та ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основних договорів, і ці основні договори не призначені для торгівлі і не класифікуються як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти такого роду оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються у прибутку або збитку. Перегляд порядку обліку відбувається лише у випадку змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку.

**Позики та дебіторська заборгованість**  
 Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на акціоному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирукуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частинною ефективною процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективною процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню в разі позик і в складі інших операційних витрат у разі дебіторської заборгованості.

**Інвестиції, утримувані до погашення**  
 Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирукуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частинною ефективною процентної ставки. Амортизація ефективною процентної ставки включається в звіті про прибутки або збитки як дохід від фінансування. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки в складі витрат по фінансуванню. Товариство не мала інвестицій, утримуваних до погашення, протягом звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2016 р.

**Фінансові інвестиції, наявні для продажу**  
 Товариство оцінює свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливості допущення про можливість і наявності наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо в рідкісних випадках Товариство не в змозі здійснювати торгівлю даними фінансовими активами огляду відсутності активних ринків для них і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінилися, Товариство може прийняти рішення про перекаліфікацію таких фінансових активів. Перекаліфікація в категорію позик та дебіторської заборгованості дозволяється в тому випадку, якщо фінансові активи задовольняють визначенню позик та дебіторської заборгованості, і при цьому Товариство має можливість і має намір утримувати дані активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекаліфікація в категорію інструментів, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому і випадку, якщо Товариство має можливість і має намір утримувати





прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.  
Операційна діяльність призвела до витоку грошових коштів в розмірі 3000 тис. грн..  
За підсумками діяльності Товариства за звітний 2016 рік чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності в розмірі 3000 тис. грн

**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**  
«28» квітня 2017 року  
Керівництво 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 Серія 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» – Шеглюк Світланю Юрієвною сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року з терміном дії до 26 грудня 2018 року, Гаврилівською Людмилою Миколаівною 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 «ОРІЄНС 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 видання 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 «ОРІЄНС ФІНАНС» та з його учасниками.

**ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Нами перевірена фінансова звітність ТОВ «ОРІЄНС 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 «ОРІЄНС ФІНАНС».

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ОРІЄНС ФІНАНС»		
Скорочена назва	ТОВ «ОРІЄНС 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:	64.90 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 «ОРІЄНС 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 «ОРІЄНС 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 Т6103335).

ТОВ «ОРІЄНС ФІНАНС» не має відокремлених підрозділів.  
Дані Товариства про наявність рахунків у банку наведені нижче у таблиці:  
№ п/п Назва банківського рахунку МВФ № рахунку Валюта  
1 На депозит «Зберігач» 590355 26009237370001 гривня  
Статутний капітал ТОВ «ОРІЄНС ФІНАНС» в розмірі з 0 00 100 00 грн. (три мільйони сто грн. 00 коп.) затверджений протоколом №3 від 01 березня 2016р. загальних зборів учасників Товариства.  
Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал ТОВ «ОРІЄНС ФІНАНС» складає з 0 00 100 00 грн. (три мільйони сто грн. 00 коп.), сформований в повному обсязі.  
Засновником ТОВ «ОРІЄНС ФІНАНС» є юридична особа:  
Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРІЄНС ХОЛДІНГ», частка якого у Статутному капіталі становить з 0 00 100 00 грн., що складає 100% Статутного капіталу.

**УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Аудиторська перевірка Товариства з обмеженою відповідальністю «ОРІЄНС ФІНАНС» (скорочена назва – ТОВ «ОРІЄНС 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.  
перевірку 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 «ОРІЄНС ФІНАНС».

**ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Облікова політика ТОВ «ОРІЄНС 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-XIV 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 актів, 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);

**10. Події після дати балансу**  
Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинні було розкрити, не відбувалися  
*Директор / Михайлець О.В./*

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.

**І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ТОВ «ОРІЄНС ФІНАНС». Фінансова звітність Товариства за рік 2016р. складена за загальною формою та своєчасно подана до відповідних державних органів у повному обсязі.  
Склад перевіраних 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 помилок; 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 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 суження Аудитора. До таких процедур входять і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.  
Аудиторська перевірка здійснювалася із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суттєво були перевірені установчі та реєстраційні документи, документи про присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибіркові 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 умовної підстави для висловлення умовно-позитивної думки.  
На нашу думку аудитори 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 що справедливою вартістю, та пов'язаних 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 «ОРІЄНС 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.

**ІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ СТОВОСНЮ 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 витоку 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 «ОРІЄНС ФІНАНС» у всіх суттєвих аспектах.  
При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудитором було проведено перевірку відповідності записки 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 з 0 00 100 00 грн. (три мільйони 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 «ОРИЄНС 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 мільйони 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 перевірених первинних документів Товариства.  
 Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРИЄНС ФІНАНС» 3 000 100,00 грн. (три мільйони 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 вірою.

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**  
 «ОРИЄНС ФІНАНС» станом на 31.12.2016р. відповідно до вимог проведення 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.**

№п/п	Зміст	Рядок балансу	Сума (тис.грн.)
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку	3	4
	Необоротні активи		
	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
	Оборотні активи		
	Запаси	1100	0
	Дебіторська заборгованість	1125, 1130, 1135	3000
	Інші фінансові інвестиції	1140, 1145, 1155	0
	Грошові кошти	1160	0
	Витрати майбутніх періодів	1165, 1166, 1167	0
	Резервах збитків або резервах належних виплат	1170	0
	Резервах незароблених премій	1182	0
	Інші оборотні активи	1183	0
		1190	0
Всього			3000
Разом активи			3000
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
	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		
	Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1600	0
	Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0
	Кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами	1615	0
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- 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  
 Визначимо 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 помилки. Висновочі оцінки цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит виключає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності 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.

Аудитором 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 Законом 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.

Аудитором 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;
- підтверджений Аудитором Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТМЕНТ ФІНАНС ГРУП»**

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

№	Код	П	Т	П
1	2017	11	11	
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТМЕНТ ФІНАНС ГРУП»				
Територія Шевченківського району м. Києва				
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю				
Вид економічної діяльності інші види кредитування				
Середня кількість працівників* 3				
Адреса, телефон вулиця ЯРОСЛАВИ ВАЛ, буд. 33, корпус 5, ПЕЧАКИРСЬКИЙ р.н. м. Київ, 01034 3371573				
Єдиний вимір: тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2) грошові показники вказуються в гривнях з копійками)				
*складено (зробити позначку «-» у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.

Форма №1	Код за ЛКУЛ	П801001	
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Необоротні активи	1	4	4
Нематеріальні активи	1010	39	39
Вартість	1011	30	30
амортизація	1012	2	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	1

Основні засоби	1010	3	1
первісна вартість	1011	31	31
внос	1012	18	18
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
внос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2500	2500
відстрочені податкові активи	1045	-	-
сукупно	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за позитивом	1095	2511	2510
Оборотні активи			
запаси	1100	3	2
виробничі запаси	1101	3	2
Незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
грошова	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Поточні перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-